

中国铝业股份有限公司 2009 年年度报告

(四) 董事会日常工作情况

1、董事会会议情况及决议内容

会议届次	召开日期	决议内容	决议刊登的信息披露报纸	决议刊登的信息披露日期
第三届董事会第十次会议	2009 年 3 月 27 日	审议并通过了包括公司 2008 年度业绩报告、2008 年度利润分配方案、2009 年度财务预算、资本支出计划及融资方案、公司 2009 年度董事、监事及高级管理人员酬金、选举公司第三届董事会董事候选人、修订公司章程、发行短期融资券及中期票据，以及公司《企业社会责任报告》和《内部控制自我评估报告》等在内的共 17 项议案	中国证券报、证券时报	2009 年 3 月 30 日
第三届董事会第十一次会议	2009 年 4 月 29 日	审议并通过了关于公司 2009 年一季度报告，以及增加公司营业范围及相应修订公司章程 2 项议案	中国证券报、证券时报	2009 年 4 月 30 日
第三届董事会第十二次会议	2009 年 5 月 26 日	审议并通过了关于选举公司第三届董事会董事长、调整董事会换届提名委员会人员组成、聘任公司首席执行官，以及委任公司执行委员会成员等共 4 项议案	中国证券报、证券时报	2009 年 5 月 26 日
第三届董事会第十三次会议	2009 年 6 月 30 日	审议并通过了关于公司非公开发行 A 股股票及召开公司 2009 年第一次临时股东大会、2009 年第二次 A 股类别股东会及 2009 年第二次 H 股类别股东会等共 7 项议案	中国证券报、证券时报	2009 年 6 月 30 日
第三届董事会第十四次会议	2009 年 7 月 15 日	审议并通过了关于修订公司章程的议案		
第三届董事会第十五次会议	2009 年 8 月 24 日	审议并通过了关于公司 2009 年中期业绩报告、修订公司审核委员会工作细则、公司募集资金管理制度，以及办理信托贷款等共 5 项议案	证券时报	2009 年 6 月 25 日
第三届董事会第十六次会议	2009 年 10 月 27 日	审议并通过了关于公司 2009 年三季度报告、公司 2010-2012 年持续关联交易豁免及召开公司 2009 年第二次临时股东大会共 3 项议案	证券时报	2009 年 10 月 27 日
第三届董事会第十七次会议	2009 年 12 月 18 日	审议并通过了关于公司总部机构设置及委任执行委员会副主任共 2 项议案		

在公司 2009 年召开的 8 次董事会会议中，第三届董事会第十四次会议和第三届董事会第十七次会议是以通讯方式召开会议，其它各次董事会会议均为现场会议。

公司董事熊维平先生、罗建川先生、陈基华先生、刘祥民先生、石春贵先生、康义先生、张卓元先生、王梦奎先生、朱德森先生及肖亚庆先生参加应出席董事会会议的出席率均为 100%（含委托出席）。

每次董事会现场会议均有专门的记录员记录会议情况，会议通过的所有事项都形成决议，并按照有关法律及规则记录并存档。董事会 2009 年度的工作主要包括：（1）审议年度、中期及季度业绩报告；（2）审议年度生产经营计划及预算；（3）审议利润分配方案；（4）审议股票、债券发行及股

中国铝业股份有限公司 2009 年年度报告

票回购事项；（5）审议公司章程修订案；（6）审议未来三年本公司持续关联交易事项；（7）审议公司董事、监事及高级管理层薪酬方案等。

2、董事会对股东大会决议的执行情况

报告期内，本公司董事会全体成员遵照有关法律、法规及公司章程的规定，认真执行股东大会的决议，完成了股东大会交付的各项事项。

3、董事会下设的审计委员会相关工作制度的建立健全情况、主要内容以及履职情况汇总报告

审核委员会现时由本公司的四名独立非执行董事朱德森先生、康义先生、张卓元先生及王梦奎先生等公司四名独立非执行董事组成，其中朱德森先生为委员会主任委员、是在财务、审计、资本运作方面具有丰富的专业经验，并拥有相关的专业资格的财务专家。

该审核委员会的主要职责包括对公司的财务报告、财务报告审计、内部控制制度、公司治理及财务状况进行审查，审核独立审计师的聘用，批准审计及与审计相关的服务以及监督本公司内部的财务报告程序和管理政策。

2009 年，审核委员会共召开了 4 次会议按工作细则该委员会每年至少召开四次审核委员会会议，共同审阅本公司采用的会计准则、定期财务报告、内部控制及相关财务事宜，以及本集团的关联交易，以确保公司财务报表及其他相关数据的完整性、准确性和公平性。2009 年，审核委员会共召开了 4 次会议，按目前 4 名成员计算的平均出席率为 100%，其中：朱德森先生、张卓元先生均全部出席，康义先生及王梦奎先生各委托出席一次。

2009 年度该委员会，主要审核了下列事项：

1. 审议公司年度、中期及季度财务报告；
2. 审议《2008 年审核委员会工作报告》；
3. 审议《2008 年公司反舞弊工作报告》；
4. 审议公司 2008 年度内部控制自我评估报告；
5. 审议公司 2008 年度风险评估报告；
6. 听取了公司内部控制建立健全报告；
7. 听取会计师事务所关于审计工作的总结报告，审核下年度续聘会计师事务所的议案。

审核委员会成员均亲自或委托出席会议（朱德森先生、张卓元先生均全部出席，康义先生及王梦奎先生各委托出席一次），该委员会每次会议均有专门的记录员记录会议情况，会后由各委员在会议纪要上签名确认。会议通过的所有事项都按照有关规则记录并存档保留。

4、董事会下设的薪酬委员会的履职情况汇总报告

薪酬委员会由四名独立非执行董事独立董事康义先生、王梦奎先生、朱德森先生和张卓元先生等四名独立非执行董事组成，康义先生任主任委员。

该薪酬委员会的主要职责包括审议、讨论公司董事、监事及高管成员的薪酬政策；审议公司执行委员会成员的经营业绩指标和绩效考核管理办法；审议、讨论公司执行委员会成员及其它高层管理人员的薪酬奖励政策；其它重大薪酬事项的建议。

2009 年薪酬委员会会议召开情况如下：

2009 年 3 月 27 日，薪酬委员会召开了公司第三届董事会薪酬委员会第三次会议，委员会审议并同意公司董事、监事及其它高级管理人员 2008 年度任意性奖金、2009 年度薪酬标准，以及续续购买 2009-2010 年度责任险等议案，并形成了相关决议。

中国铝业股份有限公司 2009 年年度报告

该薪酬委员会每次会议均有专门的记录员记录会议情况，会后由各委员在会议纪要上签名确认。会议通过的所有事项都按照有关规则记录并存档保留。

(五) 公司前三年分红情况

单位：亿元 币种：人民币

分红年度	现金分红的数额（含税）	分红年度合并报表中归属于上市公司股东的净利润	占合并报表中归属于上市公司股东的净利润的比率(%)
2009 年	0	0	0
2008 年	7.03	0.088	10,261.36
2007 年	26.50	107.53	24.64

(六) 公司外部信息使用人管理制度建立健全情况

公司建立有“中国铝业信息披露管理规则”等相关制度。

九、监事会报告

(一) 监事会的工作情况

召开会议的次数	4
监事会会议情况	监事会会议议题
2009 年 3 月 27 日召开了第三届监事会第九次会议	审议通过了公司 2008 年度业绩报告、2008 年度利润分配方案、2008 年度公司内部控制自我评估报告及 2008 年度监事会工作报告等
2009 年 4 月 29 日召开了第三届监事会第十次会议	审议通过了《中国铝业股份有限公司 2009 年第一季度财务报告》
2009 年 8 月 24 日召开了第三届监事会第十一次会议	审议通过了《中国铝业股份有限公司 2009 年中期财务报告》
2009 年 10 月 27 日召开了第三届监事会第十二次会议	审议通过了《中国铝业股份有限公司 2008 年第三季度财务报告》

公司第三届监事会成员三人，分别是敖宏、张占魁、袁力，均为续任监事，敖宏为监事会主席，敖宏、张占魁为股东代表监事，袁力为职工代表监事。

本年度内，监事会根据《公司法》和《公司章程》所赋予的职责，列席公司召开的股东大会和董事会会议，围绕着如何适应本公司不断的发展变化，如何提高本公司运作的透明度和规范化程度，如何树立本公司在资本市场上的诚信形象，尤其是如何采取切实有效的措施保护投资者特别是中小投资者的利益，广泛听取公司生产、经营、投资、财务等方面的工作报告，参与公司重大决策过程。在公司运作、董事及经理层履行职责情况、公司财务等方面行使监督职能，负责对董事会及其成员以及高级管理层进行监督；防止其滥用职权，侵犯股东、本公司及本公司员工的合法权益。

(二) 监事会对公司依法运作情况的独立意见

监事会在日常工作中，对本公司经营管理的合法性、合规性进行检查监督，对本公司董事和高级管理人员的工作状况进行了监督。监事会认为：报告期内，本公司依法运作，公司经营、决策程序符合《公司法》和《公司章程》的有关规定；公司董事、高级管理人员遵守勤勉、诚信原则，认真履行职责，未发现上述人员在执行公司职务时有违反法律、法规、《公司章程》和损害公司利益的行为。

(三) 监事会对检查公司财务情况的独立意见

本年度内，监事会认真审核了各期财务报告，监督检查公司贯彻执行有关财经政策、法规情况以及公司资产、财务收支和关联交易情况。认为公司实现的经营业绩是真实的，各项关联交易是公平的。本公司财务报告真实反映了公司的财务状况和经营成果，其报告编制和审议程序符合法律、法规和《公司章程》以及公司内部管理制度的各项规定。一年来本公司的重大事项已按照有关规定进行了信息披露。

中国铝业股份有限公司 2009 年年度报告

露, 公司的信息编制和披露工作严格遵守了真实性、及时性、准确性、完整性和公平性的原则。监事会同意国际会计师事务所罗兵咸永道会计师事务所及国内普华永道中天会计师事务所出具的本公司财务审计报告。

(四) 监事会对公司最近一次募集资金实际投入情况的独立意见
报告期内, 本公司无募集资金或前期募集资金使用到本期情况。

(五) 监事会对公司收购、出售资产情况的独立意见
监事会认为报告期内, 本公司收购、出售资产交易价格公平合理, 未发现内幕交易及损害股东权益或造成公司资产流失的行为。

(六) 监事会对公司关联交易情况的独立意见
报告期内, 公司关联交易订立程序符合上市规则的规定, 关联交易信息披露及时充分, 关联交易合同履行遵循公正、公平的原则, 不存在损害股东或公司权益的行为。

十、重要事项

(一) 重大诉讼仲裁事项

无

(二) 破产重整相关事项

本年度公司无破产重整相关事项。

(三) 公司持有其他上市公司股权、参股金融企业股权情况

1、持有其他上市公司股权情况

单位: 千元

证券代码	证券简称	最初投资成本	占该公司股权比例 (%)	期末账面价值	报告期损益	报告期所有者权益变动	会计核算科目	股份来源
601601	中国太保	348,000		1,434,720	5,827	1,375	可供出售金融资产	购入
合计		348,000	/	1,434,720	5,827	1,375	/	/

本公司之子公司遵义铝业股份有限公司 (以下简称“遵义铝业”) 于 1995 年购入 300,000 股中国太平洋保险 (集团) 股份有限公司股权 (中国太保), 所持有的上述股份自中国太保 2007 年 12 月 25 日与上海证券交易所上市后限售一年。遵义铝业于 2009 年 12 月 31 日出售所持有的中国太保 244,000 股, 获得投资收益 5,865,726 元。截至到 2009 年 12 月 31 日, 遵义铝业持有中国太保 56,000 股, 期末公允价值变动损益为 39,040 元。

中国铝业股份有限公司 2009 年年度报告

2、持有非上市金融企业股权情况

所持对象名称	最初投资成本(元)	持有数量(股)	占该公司股权比例(%)	期末账面价值(元)	报告期损益(元)	报告期所有者权益变动(元)	会计核算科目	股份来源
东兴证券股份有限公司	2,000,000	2,000,000	0.13	2,000,000	0	0	长期股权投资	长期股权投资
国泰君安证券股份有限公司	4,539,000	4,539,000	0.023	4,539,000	1,186,000	0	长期股权投资	长期股权投资
国泰君安投资管理有限公司	461,000	461,000	0.01	461,000	0	0	长期股权投资	长期股权投资
焦作市商业银行股份有限公司	5,100,000	5,100,000	0.92	5,100,000	0	0	长期股权投资	长期股权投资
农银汇理基金管理有限公司	30,000,000	30,000,000	15	26,816,397.20	1,558,751.17	1,558,751.17	长期股权投资	持股
合计	42,100,000	42,100,000	/	38,916,397.2	2,744,751.17	1,558,751.17	/	/

(四) 资产交易事项

1、收购资产情况

于 2009 年 10 月 29 日, 本公司以支付现金的方式自中铝公司之子公司中州铝厂和中州铝厂劳动服务公司收购了其持有的子公司中州铝建公司、鸿锐公司、鑫诚公司 100% 的股权及中州铝厂冯营石灰石矿全部业务。由于上述公司/业务在本次收购前后均受中铝公司控制, 因此此交易适用同一控制下的企业合并。本公司应支付对价为 35,463 千元。本次交易的完成日为 2009 年 10 月 29 日(“合并日”), 系本公司实际取得上述公司/业务控制权的日期。根据此次收购协议中有关此次收购自评估基准日(2009 年 3 月 31 日)至合并日期间的权益由被收购公司原股东享有或承担的条款, 本公司应另行支付中州铝厂 2,292 千元。截至 2009 年 12 月 31 日, 本次交易的收购价款中有 7,757 千元尚未支付。

于收购完成后, 鸿锐公司持有的相关资产、负债注入本公司之中州分公司, 其法人资格的注销手续正在办理过程中; 中州铝厂冯营石灰石矿的相关资产负债注入本公司之中州分公司。

中国铝业股份有限公司 2009 年年度报告

(五) 报告期内公司重大关联交易事项

1、与日常经营相关的关联交易

单位:千元 币种:人民币

关联交易方	关联关系	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价原则	关联交易价格	关联交易金额	占同类交易金额的比例(%)	关联交易结算方式	市场价格	交易价格与市场价格差异较大的原因
山西关铝股份有限公司	其他	销售商品	销售产品, 原辅材料	市场价		68,325	0.10	先款后货		
广西投资的控股、控制企业	参股子公司	销售商品	销售产品, 原辅材料	市场价		675,291	0.99	先款后货		
中国铝业公司控股子公司	母公司的控股子公司	销售商品	销售产品, 原辅材料	市场价		1,859,976	2.71	先款后货		
中国铝业公司全资子公司	母公司的全资子公司	销售商品	销售产品, 原辅材料	市场价		928,595	1.35	先款后货		
福建南平铝业及控股、控制企业	其他	销售商品	销售产品, 原辅材料	市场价		196,830	0.29	先款后货		
西南铝(集团)及控股、控制企业	其他	销售商品	销售产品, 原辅材料	市场价		3,640,249	5.31	先款后货		
贵州省物资开发公司	参股股东	销售商品	销售产品, 原辅材料	市场价				先款后货		
焦作市万方实业有限责任公司	联营公司	销售商品	销售产品, 原辅材料	市场价		396	0.001	信用		
中国铝业公司控股子公司	母公司的控股子公司	提供劳务	装卸, 运输	市场价		1,314	0.08	信用		
中国铝业公司全资子公司	母公司的全资子公司	提供劳务	装卸, 运输	市场价		3,316	0.19	信用		
中国铝业公司控股子公司	母公司的控股子公司	水电汽等其他公用事业费用(销售)	社会及生活后勤服务	市场价		74,579	4.36	信用		

中国铝业股份有限公司 2009 年年度报告

中国铝业公司全资子公司	母公司的全资子公司	水电汽等其他公用事业费用(销售)	社会及生活后勤服务	市场价		261,964	15.31	信用		
贵州省物资开发公司	参股股东	提供代理	代理本公司销售铝锭和氧化铝	市场价		1,353	100	按月付款		
中国铝业公司控股子公司	母公司的控股子公司	购买商品	采购原辅材料, 矿石	市场价		2,057,743	7.02	信用		
中国铝业公司全资子公司	母公司的全资子公司	购买商品	采购原辅材料, 矿石	市场价		573,092	1.95	信用		
西南铝(集团)及控股、控制企业	其他	水电汽等其他公用事业费用(购买)	社会及生活后勤服务	市场价		5,565	1.09	信用		
中国铝业公司全资子公司	母公司的全资子公司	水电汽等其他公用事业费用(购买)	社会及生活后勤服务	市场价		502,998	98.91	信用		
中国铝业公司控股子公司	母公司的控股子公司	接受劳务	工程设计、施工、监理	市场价		4,510,189	35.43	按月付款		
中国铝业公司全资子公司	母公司的全资子公司	接受劳务	工程设计、施工、监理	市场价		436,734	3.43	按月付款		
中国铝业公司控股子公司	母公司的控股子公司	其它流出	土地、房屋租赁	市场价		104,421	13.70	按月付款		
中国铝业公司全资子公司	母公司的全资子公司	其它流出	土地、房屋租赁	市场价		657,857	86.30	按月付款		
福建南平铝业及控股、控制企业	其他	购买商品	采购原辅材料, 矿石	市场价		7,239	0.02	先款后货		
西南铝(集团)及控股、控制企业	其他	购买商品	采购原辅材料, 矿石	市场价		2,595,829	8.85	先款后货		
焦作市万方实	联营公司	购买商品	采购原辅材料	市场价		4,665	0.02	信用		

中国铝业股份有限公司 2009 年年度报告

业有限 责任公 司										
广西华 银铝业 有限公 司	合营公 司	购买商 品	采购原 辅材料	市场价		911,462	3.11	信用		
合计				/	/	20,079,982		/	/	/

本报告期内，本集团与关联方发生的主要及经常的关联交易额共计人民币 201 亿元，其中买入交易为人民币 124 亿元，而卖出交易为人民币 77 亿元（包括卖出产品及服务人民币 77 亿元）。

本报告期发生的上述关联交易均按已公告的有关协议履行。

持续关联交易

(1) 本集团向中铝公司采购服务

根据日期为 2001 年 11 月 5 日的工程设计、施工和监理服务供应协议（该协议首次为期 3 年，于 2004 年 6 月 30 日到期，并于其后由两份续约协议延长至 2009 年 12 月 31 日），中铝公司同意按国家指导价格及（若无国家指导价格时）按市价向本集团提供若干工程设计、施工及监理服务。该等服务主要由中铝公司附属公司包括中铝国际工程有限责任公司提供。

经独立股东于 2007 年 2 月 27 日召开的临时股东大会批准，上述协议交易项下的年度上限设定由 2007 年至 2009 年为每年人民币 3,970 百万元。由于近年来项目工程量的增加及承包方式的改变等原因，经独立股东于 2008 年 12 月 29 日召开的临时股东大会批准，本协议项下持续关连交易于截至 2008 年及 2009 年 12 月 31 日止两个年度各年的年度上限分别调整至人民币 11,000 百万元及人民币 12,200 百万元。具体详情请参阅本公司于 2008 年 11 月 10 日发出之通告。

(2) 本集团与广西投资（包括其附属公司及联系人）的产品互供

本集团自 2001 年起即依据有关协议向广西投资的附属公司销售氧化铝及铝锭，并于 2008 年 5 月起依据与广西投资的联系人广西华银的协议向其采购氧化铝。

经 2007 年 2 月 27 日召开的临时股东大会批准，向广西投资附属公司销售氧化铝及原铝的持续关连交易于截至 2009 年 12 月 31 日止的三个年度的年度上限金额为人民币 450 万元。由于本集团向广西投资的销售增加，在报告期内，本公司将截至 2009 年 12 月 31 日止的二个年度内向广西投资销售产品的年度上限调整为人民币 1,490 百万元。本集团向广西投资的联系人广西华银采购氧化铝的交易于截至 2009 年 12 月 31 日止的二个年度内的年度上限分别订为人民币 815 百万元及人民币 1,770 百万元。详情请参阅本公司于 2008 年 10 月 20 日发出之公告。

为规管本集团与广西投资（包括其附属公司及联系人）之间的持续关连交易，本公司与广西投资于 2008 年 10 月 20 日订立了产品及服务互供框架协议，其有效期自签署之日起至 2009 年 12 月 31 日止。依据该协议，本集团将继续向广西投资（包括其附属公司及联系人）销售氧化铝及铝锭，并向广西投资（包括其附属公司及联系人）采购氧化铝。

(3) 本集团与西南铝的产品和服务互供

本公司自 2001 年成立以来一直与西南铝（包括其附属公司及联系人）保持业务关系，包括其向本集团购买产品及向本集团销售产品和服务。自 2008 年 6 月 1 日本公司收购中铝西南铝板带有限公司 60% 股权的交易（见第 [52] 页）完成后，西南铝因作为中铝西南铝板带有限公司的主要股东而成为本公司的关连人士，而其与本集团之间的已有交易亦因此成为关联交易。

中国铝业股份有限公司 2009 年年度报告

为规范本集团与西南铝（包括其附属公司及联系人）之间的持续关联交易，本公司与西南铝于 2008 年 10 月 20 日订立了产品及服务互供框架协议，其有效期自签署之日起至 2009 年 12 月 31 日止。经 2008 年 12 月 29 日举行的临时股东大会批准，本集团与西南铝截至 2009 年 12 月 31 日止两个年度的年度上限分别为人民币 9,000 百万元及人民币 7,000 百万元（本集团销售/收入）及人民币 4,600 百万元及人民币 4,000 百万元（本集团采购/支出）。本集团与西南铝的交易详情，请参阅本公司于 2008 年 11 月 10 日发出之通函。

(4) 本集团与贵州开发的产品和服务互供

本集团与贵州开发之间的持续关联交易包括贵州开发代理本公司销售铝锭（“代理交易”）及贵州开发向本集团销售原铝（“销售交易”）。该等交易主要依据双方之间不时签订的现货交易合同进行。

根据日期为 2008 年 1 月 1 日的现货供应协议，贵州开发向中铝凯林（本公司的间接非全资附属公司）采购原铝（2008 年内最多可达 24,000 吨），采购价格以市价计算，有效期至 2008 年 12 月 31 日。根据香港上市规则，截至 2008 年 6 月 30 日的交易价值获最低限额豁免。自 2008 年 7 月 1 日起持续进行此等持续性关联交易，须遵守香港上市规则下的申报规定。本集团与贵州开发之间的销售交易于截至 2009 年 12 月 31 日止的二个年度内的年度上限分别订为人民币 400 百万元及人民币 450 百万元。详情请参阅本公司于 2008 年 10 月 20 日发出之公告。

(5) 本集团与南平铝业的产品和服务互供

自 2008 年 6 月 1 日本公司收购中铝瑞闽 75% 股权的交易完成后，南平铝业因作为中铝瑞闽的主要股东（持有其 25% 的股权）而成为本公司的关连人士，而其与本集团之间的交易亦成为关联交易。

根据本集团与南平铝业（包括其附属公司和联系人）之间签订的有关系列协议，南平铝业向本集团采购氧化铝、原铝及铝合金锭，而本公司附属公司中铝瑞闽向南平铝业采购铝板带，同时向南平铝业提供加工服务。上述所有交易均按正常商业条款进行，交易价格为市场价。本集团向南平铝业销售氧化铝、原铝及铝合金锭的关联交易于截至 2009 年 12 月 31 日止的二个年度内的年度上限分别订为人民币 920 百万元及人民币 1,030 百万元。中铝瑞闽向南平铝业采购铝板带及提供加工服务的交易于截至 2009 年 12 月 31 日止的二个年度内的年度上限分别订为人民币 400 百万元及人民币 450 百万元。详情请参阅本公司于 2008 年 10 月 20 日发出之公告。

(6) 本集团与关铝的产品和服务互供

根据日期为 2006 年 8 月 22 日的长期供应协议（自 2007 年 1 月 1 日起至 2009 年 12 月 31 日止，有效期为三年）[及不时签订的现货协议]，关铝向本集团采购氧化铝及铝合金锭。[上述持续关联交易均按正常商业条款进行，一般均以现金支付，款到发货。]截至 2009 年 12 月 31 日止的二个年度内该等交易的年度上限分别订为人民币 210 百万元及人民币 260 百万元。详情请参阅本公司于 2008 年 10 月 20 日发出之公告。

除上述持续关联交易外，本公司的其它持续关联交易主要为本公司与中铝公司的交易，该等交易均按相关协议正常履行。在本报告期内，没有对其年度限额作任何调整。

中国铝业股份有限公司 2009 年年度报告

2、关联债权债务往来

单位：千元 币种：人民币

关联方	关联关系	向关联方提供资金		关联方向上市公司提供资金	
		发生额	余额	发生额	余额
中州铝厂	母公司的控股子公司	0	0	12,000.00	0
抚顺铝业有 限公司	全资子公司	-200,000	465,000	0	0
淄博万成工 贸有限公司	全资子公司	0	29,000	0	0
合计		-200,000.00	494,000.00	12,000.00	0

3、其他重大关联交易

于 2009 年 10 月 29 日，本公司以支付现金的方式自中铝公司之子公司中州铝厂和中州铝厂劳动服务公司收购了其持有的子公司中州铝建公司、鸿锐公司、鑫诚公司 100% 的股权及中州铝厂冯营石灰石矿全部业务。由于上述公司/业务在本次收购前后均受中铝公司控制，因此此交易适用同一控制下的企业合并。本公司应支付对价为 35,463 千元。本次交易的完成日为 2009 年 10 月 29 日（“合并日”），系本公司实际取得上述公司/业务控制权的日期。根据此次收购协议中有关此次收购自评估基准日（2009 年 3 月 31 日）至合并日期间的权益由被收购公司原股东享有或承担的条款，本公司应另行支付中州铝厂 2,292 千元。截至 2009 年 12 月 31 日，本次交易的收购价款中有 7,757 千元尚未支付。

(六) 重大合同及其履行情况

1、为公司带来的利润达到公司本期利润总额 10% 以上（含 10%）的托管、承包、租赁事项

(1) 托管情况

本年度公司无托管事项。

(2) 承包情况

本年度公司无承包事项。

(3) 租赁情况

本年度公司无租赁事项。

2、担保情况

单位：千元 币种：人民币

公司对控股子公司的担保情况	
报告期内对子公司担保发生额合计	1,013,414
报告期末对子公司担保余额合计（B）	2,183,414
公司担保总额情况（包括对控股子公司的担保）	
担保总额（A+B）	2,183,414
担保总额占公司净资产的比例（%）	3.93

截至 2009 年 12 月 31 日，公司报告期末对外担保余额合计人民币 2,183,413,816.69 元。具体为两项内容：

(1)、为山西华泽铝电有限公司提供长期借款担保人民币 1,170,000,000.00 元。2004 年，本公司与中国建设银行山西铝厂支行签订《保证合同》，本公司为本公司的控股子公司山西华泽人民币 117,000 万元借款提供连带责任保证，保证期间至主合同项下的债务履行期限届满之日后两年止。

中国铝业股份有限公司 2009 年年度报告

(2)、为中铝国贸提供短期借款及信用证担保人民币 1,013,413,816.69 元。其中短期借款 700,000,000 元；信用证担保 313,413,816.69 元。

3、委托理财情况

本年度公司无委托理财事项。

4、其他重大合同

本年度公司无其他重大合同。

(七) 承诺事项履行情况

1、公司或持股 5%以上股东在报告期内或持续到报告期内的承诺事项

承诺事项	承诺内容	履行情况
发行时所作承诺	在 A 股发行时，本公司作出的承诺主要是关于中铝公司避免同业竞争的承诺，包括： (1) 在中国铝业 A 股股票上市后一定期限内，中国铝业将安排出售其铝加工业务，或者收购中铝公司的铝加工业务，并将收购中铝公司的拟薄水铝石业务。 (2) 择机注入优质铝业资产包括但不限于电解铝、铝加工等业务的资产和股权)，促进中国铝业进一步完善产业链。 (3) 承诺在中国铝业 A 股上市后一年内解决与中铝公司下辖陕西铜川鑫光铝业有限公司的同业竞争问题，在中国铝业 A 股发行后择机整合包铝股份的原铝业务。	(1) 公司于 2007 年通过股权吸收合并包头铝业。 (2) 公司于 2008 年通过产权交易所公开竞得中铝公司下属五家铝加工企业股权。

(1) 截至目前，本公司下属企业从事少量拟薄水铝石业务，但该业务非本公司的主营业务，该业务销售收入占本公司的营业收入比重较低；并且与中铝公司在拟薄水铝石的销售区域不同，因此，中铝公司和本公司在拟薄水铝石业务方面的同业竞争有限。

2008 年下半年以来，受全球经济危机的影响，本公司及中国铝业下属的拟薄水铝石业务出现了亏损，加之中国铝业自身为应对行业危机而采取收紧资本开支的措施，本公司收购拟薄水铝石业务条件暂不成熟。

(2) 2009 年 2 月 17 日，国资委发布《关于陕西有色金属控股集团有限责任公司国有股权无偿划转有关问题的批复》（国资产权[2009]51 号），同意将中铝公司持有的陕西有色金属控股集团有限责任公司 72% 的国有股权无偿划转给陕西省人民政府。至此，中铝公司不再间接持有陕西铜川鑫光铝业有限公司股权，从而消除了中铝公司与中国铝业在原铝生产业务方面的同业竞争。

本公司在条件成熟时将履行承诺期限内的承诺事项。

(八) 聘任、解聘会计师事务所情况

是否改聘会计师事务所：	否	
	原聘任	现聘任
境内会计师事务所名称	普华永道中天会计师事务所有限公司	普华永道中天会计师事务所有限公司
境外会计师事务所名称	罗兵咸永道会计师事务所有限公司	罗兵咸永道会计师事务所有限公司

(九) 上市公司及其董事、监事、高级管理人员、公司股东、实际控制人处罚及整改情况

本年度公司及其董事、监事、高级管理人员、公司股东、实际控制人均未受中国证监会的稽查、行政处罚、通报批评及证券交易所的公开谴责。

中国铝业股份有限公司 2009 年年度报告

(十) 其他重大事项的说明

(1) 2009 年 6 月 30 日, 本公司董事会通过决议, 拟在境内非公开发行人民币普通股 (A 股), 具体包括: 本次发行 A 股股票数量为不超过 100,000 万股, 向不超过十名特定对象发行 A 股股票。发行价格不低于定价基准日前 20 个交易日公司 A 股股票交易均价的 90%。本次发行对象认购的股份自本次发行结束之日起 12 个月内不得转让。本次发行决议有效期: 自公司临时股东大会、A 股类别股东会和 H 股类别股东会审议通过本次非公开发行业案之日起 12 个月内有效。

该方案已经 2009 年 8 月 24 日召开的临时股东大会、A 股类别股东会和 H 股类别股东会审议通过, 并经 2010 年 3 月 15 日中国证券监督管理委员会发行审核委员会审核获得有条件通过。尚待获得中国证券监督管理委员会等相关监管部门的核准后实施。

(2) 公司预期 2010 年第一季度将盈利。有关详情将在公司 2010 年第一季度业绩报告 (未经审计, 按中国企业会计准则(2006)) 中披露。

(十一) 信息披露索引

事项	刊载的报刊名称及版面	刊载日期	刊载的互联网站及检索路径
中国铝业关于因回购 H 股股份	中国证券报、证券时报	2009 年 1 月 5 日	http://www.sse.com.cn
2008 年全年度业绩预减公告	中国证券报、证券时报	2009 年 1 月 23 日	http://www.sse.com.cn
中国铝业澄清公告——有关力拓事宜	中国证券报、证券时报	2009 年 2 月 3 日	http://www.sse.com.cn
中国铝业澄清公告——有关人事变动	中国证券报、证券时报	2009 年 2 月 10 日	http://www.sse.com.cn
H 股股价的不寻常被动澄清公告	中国证券报、证券时报	2009 年 2 月 13 日	http://www.sse.com.cn
第三届董事会第十次会议决议公告	中国证券报、证券时报	2009 年 3 月 30 日	http://www.sse.com.cn
第二届监事会第九次会议决议公告	中国证券报、证券时报	2009 年 3 月 30 日	http://www.sse.com.cn
关于召开 2008 年股东周年大会、2009 年第一次 A 股类别股东会、2009 年第一次 H 股类别股东会通知公告	中国证券报、证券时报	2009 年 4 月 9 日	http://www.sse.com.cn
第三届董事会第十一次会议决议公告	中国证券报、证券时报	2009 年 4 月 29 日	http://www.sse.com.cn
股东大会补充通知公告	中国证券报、证券时报	2009 年 5 月 6 日	http://www.sse.com.cn
2008 年度股东周年大会、2009 年第一次 A 股类别股东会及 2009 年第一次 H 股类别股东会决议公告	中国证券报、证券时报	2009 年 5 月 26 日	http://www.sse.com.cn
第三届第十二次董事会决议公告	中国证券报、证券时报	2009 年 5 月 26 日	http://www.sse.com.cn
第二届第十三次董事会决议公告	中国证券报、证券时报	2009 年 6 月 30 日	http://www.sse.com.cn
中国铝业 2009 年第一次临时股东大会、2009 年第二次 A 股类别股东会及 2009 年第二次 H 股类别股东会通知公告	证券时报	2009 年 7 月 9 日	http://www.sse.com.cn
中国铝业 2009 年第一次临时股东大会、2009 年第二次 A 股类别股东会及 2009 年第二次 H 股类别股东会通知的更正公告	证券时报	2009 年 7 月 13 日	http://www.sse.com.cn
中国铝业 2009 年中期业绩预亏公告	证券时报	2009 年 7 月 27 日	http://www.sse.com.cn
中国铝业 2009 年第一次临时股东大会、2009 年第二次 A 股类别股东会及 2009 年第二次 H 股类别股东会第二次通知公告	证券时报	2009 年 7 月 29 日	http://www.sse.com.cn
中国铝业第三届董事会第十五次	证券时报	2009 年 8 月 25 日	http://www.sse.com.cn

中国铝业股份有限公司 2009 年年度报告

会议决议公告			
中国铝业 2009 年第一次临时股东大会、2009 年第二次 A 股类别股东会及 2009 年第二次 H 股类别股东会决议公告	证券时报	2009 年 8 月 25 日	http://www.sse.com.cn
中国铝业关于更换保荐机构的公告	证券时报	2009 年 9 月 9 日	http://www.sse.com.cn
中国铝业第三届董事会第十六次会议决议公告	证券时报	2009 年 10 月 27 日	http://www.sse.com.cn
中国铝业重续持续关联交易公告	证券时报	2009 年 10 月 27 日	http://www.sse.com.cn
中国铝业关联交易公告	证券时报	2009 年 10 月 30 日	http://www.sse.com.cn
2009 年第二次临时股东大会通知公告	证券时报	2009 年 11 月 12 日	http://www.sse.com.cn
中国铝业 2009 年第二次临时股东大会决议公告	证券时报	2009 年 12 月 30 日	http://www.sse.com.cn

十一、财务会计报告

普华永道中天会计师事务所有限公司
中国上海市卢湾区湖滨路202号
企业天地2号楼
普华永道中心11楼
邮政编码 200021
电话 +86 (21) 2323 8888
传真 +86 (21) 2323 8800
pwcn.com

审计报告

普华永道中天审字(2010)第 10043 号

(第一页, 共二页)

中国铝业股份有限公司全体股东:

我们审计了后附的中国铝业股份有限公司(以下简称“中国铝业”)的财务报表, 包括 2009 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表以及 2009 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和财务报表附注。

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中国铝业管理层的责任。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。



普华永道中天审字(2010)第 10043 号

(第二页, 共二页)

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,上述中国铝业的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中国铝业2009年12月31日的合并及公司财务状况以及2009年度的合并及公司经营成果和现金流量。

普华永道中天
会计师事务所有限公司

注册会计师

封和平

中国·上海市
2010年3月26日

注册会计师

王笑

2009年12月31日合并及公司资产负债表
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

合并及公司资产负债表

编制单位:中国铝业股份有限公司

资产	附注	2009年 12月31日 合并	2008年 12月31日 合并 (经重述)	2009年 12月31日 公司	2008年 12月31日 公司 (经重述)
流动资产					
货币资金	五(1)	7,858,760	16,297,379	4,382,291	7,030,857
交易性金融资产	五(2)	64	57,864	-	-
应收票据	五(3)	1,785,631	732,385	1,170,264	601,120
应收账款	五(4)、十六(1)	1,417,451	1,319,684	1,754,022	3,877,161
预付款项	五(6)	1,240,937	1,058,438	375,940	268,196
应收股利		-	-	141,651	141,651
其他应收款	五(5)、十六(2)	1,183,029	1,288,554	2,952,559	2,556,318
存货	五(7)	20,423,227	19,909,999	10,586,033	11,705,718
一年内到期的非流动资产	五(20)	443,128	378,717	28,000	28,000
其他流动资产	五(8)	1,981,650	1,513,975	588,173	742,625
流动资产合计		36,333,877	42,556,995	21,978,933	26,951,646
非流动资产					
可供出售金融资产	五(9)	1,435	3,336	-	-
长期股权投资	五(10)、十六(3)	937,407	841,537	13,027,237	11,439,171
固定资产	五(12)	70,199,889	65,102,466	46,188,672	43,919,929
在建工程	五(13)	18,978,257	20,537,023	9,625,242	11,031,467
工程物资	五(14)	482,935	313,686	155,661	242,650
无形资产	五(15)	2,630,287	2,355,884	1,089,898	852,206
商誉	五(16)	2,362,735	2,362,735	2,330,945	2,330,945
长期待摊费用	五(17)	163,572	192,429	80,156	94,615
递延所得税资产	五(18)	1,647,240	720,710	1,199,094	351,505
其他非流动资产	五(20)	237,555	628,525	168,000	196,000
非流动资产合计		97,641,312	93,058,331	73,864,905	70,458,488
资产总计		133,975,189	135,615,326	95,843,838	97,410,134

2009年12月31日合并及公司资产负债表(续)
(除特别注明外,金额单位为人民币千元)

合并及公司资产负债表(续)

编制单位:中国铝业股份有限公司

负债及股东权益	附注	2009年 12月31日 合并	2008年 12月31日 合并 (经重述)	2009年 12月31日 公司	2008年 12月31日 公司 (经重述)
流动负债					
短期借款	五(21)	22,993,285	14,188,202	10,800,000	4,537,000
交易性金融负债	五(22)	47,855	114,047	29,952	-
应付票据	五(23)	1,731,707	419,810	511,202	33,000
应付账款	五(24)	4,440,736	4,405,637	2,060,028	2,605,718
预收款项	五(25)	989,734	3,675,329	281,294	226,409
应付职工薪酬	五(26)	318,703	142,721	208,994	62,106
应交税费	五(27)	415,365	254,676	209,526	167,628
应付利息	五(28)	338,476	338,470	304,855	303,333
应付股利	五(29)	115,978	126,031	-	-
其他应付款	五(30)	5,249,808	6,367,224	3,389,733	4,056,455
一年内到期的非流动负债	五(31)	3,277,931	3,329,935	470,346	1,179,422
其他流动负债	五(32)	110,283	5,260,016	49,486	5,201,519
流动负债合计		40,029,861	38,622,098	18,315,416	18,372,590
非流动负债					
长期借款	五(33)	25,899,249	24,169,469	14,626,268	12,760,382
应付债券	五(34)	11,905,233	11,873,083	11,905,233	11,873,083
长期应付款	五(35)	25,090	64,022	25,090	64,022
专项应付款	五(36)	22,660	14,500	22,660	14,500
递延所得税负债	五(18)	34,535	53,768	-	-
其他非流动负债	五(37)	477,404	633,782	272,722	103,901
非流动负债合计		38,364,171	36,808,624	26,851,973	24,815,888
负债合计		78,394,032	75,430,722	45,167,389	43,188,478
股东权益					
股本	五(38)	13,524,488	13,524,488	13,524,488	13,524,488
资本公积	五(39)	13,282,199	13,359,604	14,172,556	14,164,569
减:库存股		-	-	-	-
专项储备	五(40)	56,747	34,227	26,290	18,061
盈余公积	五(41)	5,799,232	5,799,232	5,799,232	5,799,232
未分配利润	五(42)	17,792,998	22,439,066	17,153,883	20,715,306
外币报表折算差额		(54,926)	(170,353)	-	-
归属于母公司股东权益合计		50,400,738	54,986,264	50,676,449	54,221,656
少数股东权益	五(43)	5,180,419	5,198,340	-	-
股东权益合计		55,581,157	60,184,604	50,676,449	54,221,656
负债及股东权益总计		133,975,189	135,615,326	95,843,838	97,410,134

公司法定代表人:熊维平

主管会计工作负责人:陈基华

会计机构负责人:卢东亮

中国铝业股份有限公司

2009 年度合并及公司利润表
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

合并及公司利润表

编制单位: 中国铝业股份有限公司

项 目	附 注	2009 年度 合 并	2008 年度 合 并 (经重述)	2009 年度 公 司	2008 年度 公 司 (经重述)
一、营业收入	五(45)、十六(4)	70,268,005	76,728,147	33,149,090	43,559,150
减: 营业成本	五(45)、十六(4)	(69,045,690)	(69,849,231)	(33,224,718)	(39,593,350)
营业税金及附加	五(46)	(279,344)	(343,614)	(158,947)	(219,793)
销售费用		(1,264,920)	(1,562,841)	(719,517)	(816,451)
管理费用		(2,816,198)	(2,385,967)	(1,869,914)	(1,540,157)
财务费用、净额	五(47)	(2,199,471)	(1,734,646)	(1,229,512)	(792,698)
资产减值损失	五(48)	(670,226)	(883,500)	(502,860)	(397,498)
公允价值变动损失	五(49)	(34,012)	(21,450)	(29,952)	-
投资收益	五(50)、十六(5)	491,856	305,157	112,624	497,993
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益(损失)		26,664	11,717	27,607	(3,071)
二、营业(亏损)/利润		(5,520,000)	252,053	(4,473,706)	697,196
加: 营业外收入	五(51)	199,235	272,641	117,160	162,057
减: 营业外支出	五(52)	(69,832)	(404,084)	(50,356)	(351,052)
其中: 非流动资产处置损失		(33,176)	(67,354)	(26,869)	(55,186)
三、(亏损)/利润总额		(5,390,597)	120,610	(4,406,902)	509,201
减: 所得税	五(53)	707,829	37,346	845,479	154,467
四、净(亏损)/利润		(4,682,768)	157,956	(3,561,423)	662,668
其中: 同一控制下企业合并中被合并方在合并前实现的净利润		3,435	18,124	-	-
归属于母公司股东的净利润(亏损)		(4,646,068)	8,812	(3,561,423)	662,668
少数股东损益		(36,700)	149,144	-	-
五、每股收益基于归属于母公司普通股股东合并净利润(亏损)					
基本每股收益(亏损)(人民币元/股)	五(54)	(0.34353)	0.00065	-	-
稀释每股收益(亏损)(人民币元/股)		(0.34353)	0.00065	-	-
六、其他综合收益(亏损)					
七、综合收益(亏损)总额	五(55)	114,053	(190,174)	-	-
归属于母公司股东的综合收益(亏损)总额		(4,568,715)	(32,216)	(3,561,423)	662,668
归属于少数股东的综合收益(亏损)总额		(4,531,483)	(177,579)	(3,561,423)	662,668
归属于少数股东的综合收益(亏损)总额		(37,232)	145,361	-	-

公司法定代表人: 熊继平

主管会计工作负责人: 陈基华

会计机构负责人: 卢东亮

合并及公司现金流量表

编制单位: 中国铝业股份有限公司

项目	附注	2009 年度 合并	2008 年度 合并 (经重述)	2009 年度 公司	2008 年度 公司 (经重述)
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		85,022,860	104,530,915	41,208,507	49,853,826
收到的税费返还		619,098	258,653	406,943	6,768
收到其他与经营活动有关的现金	五(56)(a)	253,192	413,593	126,864	234,993
经营活动现金流入小计		85,895,150	105,203,161	41,742,314	50,095,587
购买商品、接受劳务支付的现金		(75,333,910)	(85,474,645)	(29,252,667)	(41,223,999)
支付给职工以及为职工支付的现金		(5,918,452)	(6,107,494)	(4,477,538)	(4,495,664)
支付的各项税费		(2,551,613)	(5,304,688)	(1,829,285)	(3,678,561)
支付其他与经营活动有关的现金	五(56)(b)	(2,797,129)	(3,292,350)	(1,981,859)	(2,017,682)
经营活动现金流出小计		(86,601,104)	(100,179,177)	(37,541,349)	(51,415,906)
经营活动产生的现金流量净额	五(57)(a) 十六(6)(a)	(705,954)	5,023,984	4,200,965	(1,320,319)
二、投资活动产生的现金流量					
收回投资收到的现金		20,000	70,000	428,000	270,000
取得投资收益所收到的现金		9,137	33,067	66,698	364,069
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		38,503	23,274	3,770	8,921
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-	117,556	59,860
收到其他与投资活动有关的现金	五(56)(c)	534,062	322,254	60,639	26,750
其中: 取得子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	247,784	3,449	-
投资活动现金流入小计		601,702	448,595	676,633	729,600
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		(9,905,540)	(17,330,914)	(5,548,369)	(8,389,588)
投资支付的现金		(74,001)	(163,882)	(1,913,058)	(93,882)
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	五(57)(b)	(99,354)	(4,858,396)	(99,354)	(5,739,385)
支付其他与投资活动有关的现金	五(56)(d)	-	(302,876)	(424,250)	(1,439,365)
投资活动现金流出小计		(10,078,895)	(22,656,068)	(7,985,031)	(15,662,220)
投资活动产生的现金流量净额		(9,477,193)	(22,207,473)	(7,308,368)	(14,932,620)
三、筹资活动产生的现金流量					
吸收投资收到的现金		13,073	184,800	-	-
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金		13,073	184,800	-	-
取得借款收到的现金		38,057,460	32,401,404	21,135,000	13,809,000
发行债券收到的现金		-	14,950,000	-	14,950,000
收到其他与筹资活动有关的现金	五(56)(e)	-	276,270	-	-
筹资活动现金流入小计		38,070,533	47,812,474	21,135,000	28,759,000
偿还债务支付的现金		(32,644,308)	(19,049,094)	(18,723,570)	(4,898,369)
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		(3,331,242)	(4,393,030)	(1,919,720)	(5,700,788)
其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润		(59,460)	(386,891)	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	五(56)(f)	(518,270)	-	(62,000)	-
筹资活动现金流出小计		(36,493,820)	(23,442,124)	(20,705,290)	(10,599,157)
筹资活动产生的现金流量净额		1,576,713	24,370,350	429,710	18,159,843
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		23,921	(29,785)	(2,291)	2,248
五、现金及现金等价物净增加额		(8,582,513)	7,157,076	(2,679,984)	1,909,152
加: 期初现金及现金等价物余额		15,983,923	8,826,847	7,030,857	5,121,705
六、期末现金及现金等价物余额	五(57)(c) 十六(6)(c)	7,401,410	15,983,923	4,350,873	7,030,857

公司法定代表人: 熊维平

主管会计工作负责人: 陈基华

会计机构负责人: 卢东亮

中国铝业股份有限公司

2009 年度合并股东权益变动表
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

合并股东权益变动表

编制单位: 中国铝业股份有限公司

项目	附注	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	专项储备	盈余公积	未分配利润	外币报表折算差额	小计		
2008 年 12 月 31 日年末余额		13,524,488	13,323,896	-	5,832,445	22,488,006	(170,353)	54,998,482	5,198,340	60,196,822
会计政策变更		-	-	33,213	(33,213)	3,174	-	3,174	-	-
同一控制下企业合并-被合并方账面净资产		-	-	1,014	-	4,976	-	41,698	-	41,698
同一控制下企业合并-被合并方与集团内部交易抵销		-	-	-	-	(57,090)	-	(57,090)	-	(57,090)
2009 年 1 月 1 日年初余额		13,524,488	13,359,604	34,227	5,799,232	22,439,066	(170,353)	54,986,264	5,198,340	60,184,604
2009 年度增减变动额										
净利润		-	-	-	-	(4,646,068)	-	(4,646,068)	(36,700)	(4,682,768)
其他综合收益		-	-	-	-	-	-	-	-	-
可供出售金融资产公允价值变动-总额	五(55)	-	(992)	-	-	-	-	(992)	(626)	(1,618)
可供出售金融资产公允价值变动-税金		-	150	-	-	-	-	150	94	244
外币报表折算差额		-	-	-	-	-	115,427	115,427	-	115,427
股东投入和减少资本		-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	四(3)	-	(37,755)	-	-	-	-	(37,755)	-	(37,755)
对子公司增资		-	(42,575)	-	-	-	-	(42,575)	55,648	13,073
利润分配		-	-	-	-	-	-	-	-	-
对股东的分配	五(43)	-	-	-	-	-	-	-	(49,407)	(49,407)
专项储备		-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期提取		-	-	49,797	-	-	-	49,797	-	49,797
本期使用		-	-	(31,686)	-	-	-	(31,686)	-	(31,686)
按持股比例享有的联营企业专项储备变动净额		-	-	4,409	-	-	-	4,409	10,796	15,205
专项资金投入		-	3,767	-	-	-	-	3,767	2,274	6,041
2009 年 12 月 31 日年末余额		13,524,488	13,282,199	56,747	5,799,232	17,792,998	(54,926)	50,400,738	5,180,419	55,581,157

公司法定代表人: 熊维平

主管会计工作负责人: 陈基华

会计机构负责人: 卢东亮

合并股东权益变动表

编制单位: 中国铝业股份有限公司

项目	附注	股本	资本公积	专项储备	盈余公积	未分配利润	外币报表折算差额	小计	少数股东权益	股东权益合计
2007 年 12 月 31 日年末余额		13,524,488	17,422,234	-	5,738,571	23,992,723	10,047	60,688,063	3,805,144	64,493,207
会计政策变更		-	-	19,487	(19,487)	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并-被合并方账面净资产		-	-	893	-	81	-	36,682	-	36,682
同一控制下企业合并-被合并方与集团内 部交易抵消		-	35,708	-	-	-	-	-	-	-
2008 年 1 月 1 日年初余额		13,524,488	17,457,942	20,380	5,719,084	23,930,473	10,047	60,662,414	3,805,144	64,467,558
2008 年度增减变动额		-	-	-	-	8,812	-	8,812	149,144	157,956
净利润		-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他综合收益	五(55)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
可供出售金融资产公允价值变动-总额		-	(7,048)	-	-	-	-	(7,048)	(4,451)	(11,499)
可供出售金融资产公允价值变动-税金		-	1,057	-	-	-	-	1,057	668	1,725
外币报表折算差额		-	-	-	-	-	(180,400)	(180,400)	-	(180,400)
股东投入和减少资本		-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并		-	(4,223,414)	-	-	-	-	(4,223,414)	(26,441)	(4,249,855)
收购子公司		-	-	-	-	-	-	-	2,958	2,958
冲不缴支付的证券发行费		-	28,000	-	-	-	-	28,000	-	28,000
合并范围变化		-	-	-	-	-	-	-	1,171,803	1,171,803
少数股东收回投资		-	-	-	-	-	-	-	(7,554)	(7,554)
少数股东投资		-	-	-	-	-	-	-	555,443	555,443
其他		-	5,067	-	-	-	-	5,067	27,956	33,023
利润分配		-	-	-	-	-	-	-	-	-
提取法定盈余公积金		-	-	-	80,148	(80,148)	-	-	-	-
对股东的分配		-	-	-	-	(1,420,071)	-	(1,420,071)	(476,330)	(1,896,401)
专项储备		-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期提取		-	-	35,896	-	-	-	35,896	-	35,896
本期使用		-	-	(22,049)	-	-	-	(22,049)	-	(22,049)
专项资金转入		-	98,000	-	-	-	-	98,000	-	98,000
2008 年 12 月 31 日年末余额		13,524,488	13,359,604	34,227	5,799,232	22,439,066	(170,353)	54,986,264	5,198,340	60,184,604

公司法定代表人: 陈维平

主管会计工作负责人: 陈基华

会计机构负责人: 卢东亮

中国铝业股份有限公司

2009 年度公司股东权益变动表
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

公司股东权益变动表

编制单位: 中国铝业股份有限公司

项目	附注	股本	资本公积	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
2007 年 12 月 31 日年末余额		13,524,488	15,524,244	-	5,736,971	21,579,618	56,365,321
会计政策变更		-	-	17,887	(17,887)	-	-
2008 年 1 月 1 日年初余额		13,524,488	15,524,244	17,887	5,719,084	21,579,618	56,365,321
2008 年度增减变动额		-	-	-	-	-	-
净利润		-	-	-	-	662,668	662,668
股东投入和减少资本		-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并		-	(1,378,451)	-	-	-	(1,378,451)
冲不属支付的证券发行费		-	28,000	-	-	-	28,000
子公司转为分公司		-	(97,066)	-	-	139,806	42,750
子公司注销		-	-	-	-	87,803	87,803
子公司权益法转成本法调整		-	(188)	-	-	(254,370)	(254,538)
利润分配		-	-	-	-	-	-
提取法定盈余公积金		-	-	-	80,148	(80,148)	-
对股东的分配		-	-	-	-	(1,420,071)	(1,420,071)
专项储备		-	-	-	-	-	-
本期提取		-	-	25,117	-	-	25,117
本期使用		-	-	(19,195)	-	-	(19,195)
分公司转子公司时转出		-	-	(5,748)	-	-	(5,748)
专项资金投入		-	88,000	-	-	-	88,000
2008 年 12 月 31 日年末余额		13,524,488	14,164,569	18,061	5,799,232	20,715,306	54,221,656
2009 年度增减变动额		-	-	-	-	-	-
净亏损		-	-	-	-	(3,561,423)	(3,561,423)
股东投入和减少资本		-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	四(3)	-	6,587	-	-	-	6,587
专项储备		-	-	-	-	-	-
本期提取		-	-	33,291	-	-	33,291
本期使用		-	-	(25,062)	-	-	(25,062)
专项资金投入		-	1,400	-	-	-	1,400
2009 年 12 月 31 日年末余额		13,524,488	14,172,556	26,290	5,799,232	17,153,883	50,676,449

公司法定代表人: 熊维平

主管会计工作负责人: 陈基华

会计机构负责人: 卢东亮

中国铝业股份有限公司
财务报表附注
2009 年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

一 公司简介

中国铝业股份有限公司(“本公司”)是根据原国家经济贸易委员会出具的批文“关于同意设立中国铝业股份有限公司的批复”(国经贸企改[2001]818 号), 由中国铝业公司(“中铝公司”)、广西投资集团有限公司(原称广西开发投资有限责任公司)(“广西投资”)和贵州省物资开发投资公司(“贵州开发”)作为发起人, 以发起方式设立的股份有限公司, 总股本为 8,000,000 千股, 每股面值 1 元。本公司于 2001 年 9 月 10 日在中华人民共和国北京市正式成立, 并取得了注册号为 1000001003573(2-2)号的企业法人营业执照。

本公司于 2001 年 12 月 12 日首次公开发行 2,588,236 千股(每股面值 1 元)境外上市外资股(H 股), 并分别在香港联合交易所有限公司以及以美国存托股份的方式在纽约证券交易所上市, 其中新增发行 2,352,942 千新股, 本公司非 H 股股东减持其非流通股 235,294 千股。

本公司于 2002 年 1 月行使超额配售权发行 161,654 千股(每股面值 1 元)的 H 股, 其中: 新增发行 146,958 千新股, 同时本公司非 H 股股东减持其非流通股 14,696 千股。

本公司于 2004 年 1 月行使配售权发行 549,976 千股(每股面值 1 元)的 H 股。

本公司于 2006 年 5 月行使配售权发行 600,000 千股(每股面值 1 元)的 H 股; 同时中铝公司将其所持 44,100 千股国家股划转给全国社会保障基金理事会, 本公司接受全国社会保障基金理事会委托, 在本次配售同时出售上述 44,100 千股, 并将所得款项支付给全国社会保障基金理事会。

本公司于 2007 年 4 月向本公司之子公司山东铝业股份有限公司(“山东铝业”)和本公司之联营公司兰州铝业股份有限公司(“兰州铝业”)除本公司以外的股东发行了 1,236,732 千股(每股面值 1 元)人民币普通股(A 股), 以换股方式取得了山东铝业和兰州铝业 100%的股权, 并在上海证券交易所上市。同时, 山东铝业和兰州铝业退市。

本公司于 2007 年 12 月 28 日向包头铝业股份有限公司(“包头铝业”)的原股东定向增发 637,880 千股(每股面值 1 元)人民币普通股(A 股), 以换股方式取得了包头铝业 100%的股权。同时, 包头铝业退市。

截至 2009 年 12 月 31 日止, 本公司总股本已增至 13,524,488 千股。

本公司及本公司之子公司(以下合称“本集团”)主要业务为氧化铝、原铝及铝加工产品的生产及销售等。本集团的经营范围为铝矿资源的开发及铝矿产品、碳素制品及相关有色金属产品的生产、加工、销售。本集团也从事铝产品的贸易业务。

中铝公司为本公司之最终控制股东。

本财务报表由本公司董事会于 2010 年 3 月 26 日批准报出。

二 主要会计政策和会计估计

(1) 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部于 2006 年 2 月 15 日颁布的《企业会计准则——基本准则》和 38 项具体会计准则、其后颁布的企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)、以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2010 年修订)的披露规定编制。

于 2009 年 12 月 31 日, 本集团的流动负债超出流动资产约为人民币 36.96 亿元。管理层综合考虑了本集团如下可获得资金来源:

- 本集团 2010 年经营活动的净现金流入;
- 于 2009 年 12 月 31 日未使用的银行授信额度约人民币 387.67 亿元;
- 预计于 2010 年上半年完成的募集资金不超过人民币 100 亿元的非公开发行 A 股股票; 及
- 考虑到本集团的信贷记录, 来自于银行及其他金融机构可获得的其他融资渠道。

基于以上考虑, 董事会认为本集团有足够的资金来满足营运资金的需求以及在资产负债表日后不短于 12 个月期间内偿还到期债务。因此, 本集团 2009 年度的财务报表仍按持续经营基础编制。

(2) 遵循企业会计准则的声明

本公司 2009 年度财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了本公司 2009 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2009 年度的合并及公司经营成果和现金流量等有关信息。

(3) 会计年度

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(4) 记账本位币

记账本位币为人民币。

(5) 企业合并

(a) 同一控制下的企业合并

合并方支付的合并对价及取得的净资产均按账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额, 调整资本公积(股本溢价); 资本公积(股本溢价)不足以冲减的, 调整留存收益。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(5) 企业合并(续)

(a) 同一控制下的企业合并(续)

为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益, 但为企业合并发行权益性证券发生的手续费、佣金等, 冲减权益性证券的溢价收入。

(b) 非同一控制下的企业合并

购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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差额, 计入当期损益。

为进行企业合并发生的直接相关费用计入企业合并成本, 但为企业合并发行权益性证券发生的手续费、佣金等, 冲减权益性证券的溢价收入。

(6) 合并财务报表的编制方法

编制合并财务报表时, 合并范围包括本公司及全部子公司。

从取得子公司的实际控制权之日起, 本集团开始将其纳入合并范围; 从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于同一控制下企业合并取得的子公司, 自其与本公司同受最终控制方控制之日起纳入本公司合并范围, 并将其在合并日前实现的净利润在合并利润表中单列项目反映。

在编制合并财务报表时, 子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的, 按照本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。对于非同一控制下企业合并取得的子公司, 以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。

在编制合并财务报表时, 因购买少数股权增加的长期股权投资成本, 与按照新取得的股权比例计算确定应享有子公司自购买日开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额, 调整所有者权益。

(7) 现金及现金等价物

现金及现金等价物是指库存现金, 可随时用于支付的存款, 以及持有的期限短、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。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(8) 外币折算

(a) 外币交易

外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

于资产负债表日, 外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币。为购建符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额在资本化期间内予以资本化; 其他汇兑差额直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目, 于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额在现金流量表中单独列示。

(b) 外币财务报表的折算

境外经营的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, 股东权益中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。境外经营的利润表中的收入与费用项目, 按平均汇率折算(除非此汇率不能作为交易发生日即期汇率对利润表累积影响的合理估计, 在此情况下, 采用交易发生日的即期汇率折算), 上述折算产生的外币报表折算差额, 在股东权益中以单独项目列示。境外经营的现金流量项目, 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, 在现金流量表中单独列示。

(9) 金融工具

(a) 金融资产

(i) 金融资产分类

金融资产于初始确认时分类为: 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、应收款项、可供出售金融资产和持有至到期投资。金融资产的分类取决于本集团对金融资产的持有意图和持有能力。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括持有目的为短期内出售的金融资产及未被指定且不符合套期会计的衍生工具, 该资产在资产负债表中以交易性金融资产列示。

应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(i) 金融资产分类(续)

可供出售金融资产

可供出售金融资产包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产及未被划分为其他类的金融资产。自资产负债表日起 12 个月内将出售的可供出售金融资产在资产负债表中列示为其他流动资产。

(ii) 确认和计量

金融资产于本集团成为金融工具合同的一方时, 按公允价值在资产负债表内确认。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 取得时发生的相关交易费用计入当期损益; 其他金融资产的相关交易费用计入初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和可供出售金融资产按照公允价值进行后续计量。应收款项采用实际利率法, 以摊余成本计量。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的公允价值变动作为公允价值变动损益计入当期损益; 在资产持有期间所取得的利息或现金股利以及处置时产生的处置损益计入当期损益。

除减值损失及外币货币性金融资产形成的汇兑损益外, 可供出售金融资产公允价值变动直接计入股东权益, 待该金融资产终止确认时, 原直接计入权益的公允价值变动累计额转入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算的利息, 以及被投资单位已宣告发放的与可供出售权益工具投资相关的现金股利, 作为投资收益计入当期损益。

(iii) 金融资产减值

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外, 本集团于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查, 如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的, 计提减值准备。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时, 按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额, 计提减值准备。如果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。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(iii) 金融资产减值(续)

当可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度或非暂时性下降, 原直接计入股东权益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资, 在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的, 原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资, 在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的, 原确认的减值损失予以转回并直接计入股东权益。

(iv) 金融资产的终止确认

金融资产满足下列条件之一的, 予以终止确认: (1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止; (2) 该金融资产已转移, 且本集团将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方; (3) 该金融资产已转移, 虽然本集团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, 但是放弃了对该金融资产控制。

金融资产终止确认时, 其账面价值与收到的对价以及原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和的差额, 计入当期损益。

(b) 金融负债

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

(i) 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量, 公允价值的变动形成的利得或损失计入当期损益。

(ii) 其他金融负债主要包括应付款项、借款等

应付款项包括应付账款、其他应付款等, 以公允价值进行初始计量, 并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。付款期限在一年以下(含一年)的应付款项列示为流动负债, 其余的列示为非流动负债。

借款按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量, 并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。借款期限在一年以下(含一年)的借款列示为短期借款; 借款期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的借款列示为一年内到期的非流动负债, 其余借款列示为长期借款。

中国铝业股份有限公司
财务报表附注
2009 年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(b) 金融负债(续)

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时, 终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额, 计入当期损益。

(c) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具, 以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具, 采用估值技术确定其公允价值。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资产的当前公允价值、现金流量折现法等。采用估值技术时, 尽可能最大程度使用可观察到的市场参数, 减少使用与本集团特定相关的参数。

(10) 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。本集团对外销售商品或提供劳务形成的应收账款, 按从购货方或劳务接受方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。

本集团对应收款项(包括单项金额重大和单项金额不重大的应收款项)单独进行减值测试。应收款项坏账准备的确认标准、计提方法:

一 应收款项坏账准备的确认标准

当存在客观证据表明本集团将无法按应收款项的原有条款收回款项时, 计提坏账准备。

一 应收款项坏账准备的计提方法

根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

(11) 存货

(a) 分类

存货包括原材料、在产品、库存商品、周转材料和备品备件等, 按成本与可变现净值孰低计量。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(11) 存货(续)

(b) 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按加权平均法核算, 库存商品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按系统的方法分配的制造费用。

(c) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中, 以存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。

(d) 本集团的存货盘存制度采用永续盘存制。

(e) 低值易耗品和包装物的摊销方法

周转材料包括低值易耗品和包装物等, 采用一次转销法进行摊销。

(12) 长期股权投资

长期股权投资包括: 本公司对子公司的长期股权投资; 本集团对合营企业和联营企业的长期股权投资; 以及本集团对被投资单位不具有控制、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。

子公司是指本公司能够对其实施控制的被投资单位; 合营企业是指本集团能够与其他方对其实施共同控制的被投资单位; 联营企业是指本集团能够对其财务和经营决策具有重大影响的被投资单位。

对子公司的投资, 在公司财务报表中按照成本法确定的金额列示, 在编制合并财务报表时按权益法调整后合并; 对合营企业和联营企业投资采用权益法核算; 对被投资单位不具有控制、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, 采用成本法核算。

(a) 初始投资成本确定

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计量。采用权益法核算的长期股权投资, 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, 以初始投资成本作为长期股权投资成本; 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, 并相应调增长期股权投资成本。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(12) 长期股权投资(续)

(b) 后续计量及损益确认方法

采用成本法核算的长期股权投资, 被投资单位宣告分派的现金股利或利润, 确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资, 本集团按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。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, 但本集团负有承担额外损失义务且符合或有事项准则所规定的预计负债确认条件的, 继续确认投资损失并作为预计负债核算。被投资单位除净损益以外股东权益的其他变动, 在本集团持股比例不变的情况下, 按照持股比例计算应享有或承担的部分直接计入资本公积。被投资单位分派的利润或现金股利于宣告分派时按照本集团应分得的部分, 相应减少长期股权投资的账面价值。本集团与被投资单位之间未实现的内部交易损益按照持股比例计算归属于本集团的部分, 予以抵销, 在此基础上确认投资损益。本集团与被投资单位发生的内部交易损失, 其中属于资产减值损失的部分, 相应的未实现损失不予抵销。

(c) 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

控制是指有权决定被投资单位的财务和经营政策, 并能据以从其经营活动中获取利益。在确定能否对被投资单位实施控制时, 被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素也同时予以考虑。

共同控制是指按照合同约定对某项经济活动所享有的控制, 仅在与该项经济活动相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在。

重大影响是指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。

(d) 长期股权投资减值

对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资, 当其可收回金额低于其账面价值时, 账面价值减记至可收回金额(附注二(18))。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的其他长期股权投资发生减值时, 按其账面价值超过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, 确认减值损失。减值损失一经确认, 以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(13) 固定资产

(a) 固定资产确认及初始计量

固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、以及办公及其他设备等。

中国铝业股份有限公司
财务报表附注
2009 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(13) 固定资产(续)

(a) 固定资产确认及初始计量(续)

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。购置或新建的固定资产按取得时的成本进行初始计量。本集团在进行公司制改建时，国有股股东投入的固定资产，按国有资产管理部门确认的评估值作为入账价值。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本集团且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

(b) 固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法并按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

固定资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下：

	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	15-40 年	5%	2.38%至 6.33%
机器设备	10-32 年	5%	2.97%至 9.50%
运输设备	6-12 年	5%	7.92%至 15.83%
办公及其他设备	5-10 年	5%	9.50%至 19.00%

于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核并作适当调整。

(c) 当固定资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(18))。

(d) 固定资产的处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(14) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并开始计提折旧。当在建工程的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(18))。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(15) 借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之固定资产的购建的借款费用, 在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时, 开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化, 其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断, 并且中断时间连续超过 3 个月, 暂停借款费用的资本化, 直至资产的购建活动重新开始。

对于为购建符合资本化条件的固定资产而借入的专门借款, 以专门借款当期实际发生的利息费用减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定专门借款借款费用的资本化金额。

对于为购建符合资本化条件的固定资产而占用的一般借款, 按照累计资产支出超过专门借款部分的资本支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均实际利率计算确定一般借款借款费用的资本化金额。实际利率为将借款在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量折现为该借款初始确认金额所使用的利率。

(16) 无形资产

无形资产包括土地使用权、矿权及电脑软件等, 以成本计量。公司制改建时国有股股东投入的无形资产, 按国有资产管理部门确认的评估值作为入账价值。

(a) 土地使用权

土地使用权按使用年限(不超过 50 年)平均摊销。

(b) 矿权

矿权以成本进行初始计量, 成本包括支付的矿权价款及其他直接费用, 根据矿权许可证规定的有效期限或自然资源的可开采年限孰短采用直线法摊销。对于多数矿权, 由矿权许可证规定的有效期限所代表的预计使用年限为 3 至 20 年; 其他矿权则不超过 30 年。

(c) 电脑软件

购买的电脑软件按购入及使该特定软件达到可使用状态时所产生的成本进行初始计量, 按预计可使用年限(不超过 10 年)摊销。

(d) 定期复核使用寿命和摊销方法

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(16) 无形资产(续)

(e) 无形资产减值

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时, 账面价值减记至可收回金额(附注二(18))。

(17) 长期待摊费用

长期待摊费用包括经营租入固定资产改良及其他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的各项费用, 按预计受益期间分期平均摊销, 并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

(18) 长期资产减值

固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等, 于资产负债表日存在减值迹象的, 进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的, 按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认, 如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的, 以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉, 无论是否存在减值迹象, 至少每年进行减值测试。减值测试时, 商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的, 确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值, 再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重, 按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认, 以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(19) 职工薪酬

职工薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、社会保险费及住房公积金、辞退福利及内退福利、工会经费和职工教育经费等其他与获得职工提供的服务相关的支出。

(a) 养老保险

本集团按月向中国各省、市政府所组织的各类设定提存养老保险计划供款, 缴存比例为符合条件的职工的工资总额的 20%。各省市市政府承担这些计划中所有现有和未来退休职工的退休福利责任。如果该机构无足够资产支付所有的职工的现时或以前服务期间相关的养老保险, 本集团无法定或推定义务作进一步供款。

中国铝业股份有限公司
财务报表附注
2009 年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(19) 职工薪酬(续)

(b) 其他社会保险及住房公积金

本集团按工资总额的一定比例且在不超过规定上限的基础上为符合条件的职工提取其他社会保险及住房公积金, 并向社会保障机构缴纳, 相应的支出计入当期成本或费用。如果该机构无足够资产支付所有的职工的现时或以前服务期间相关的其他社会保险及住房公积金, 本集团无法法定或推定义务作进一步供款。

(c) 辞退及内退福利

本集团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或提前退休而提出给予补偿的建议时, 需要支付辞退或内退福利。本集团在已经制定正式的解除劳动关系计划或提出员工可自愿选择的内部退出岗位休养计划并即将实施、且本集团不能单方面撤回有关计划时, 确认因给予补偿而产生的预计负债, 同时计入当期费用。辞退及内退员工的具体条款根据有关员工的级别、服务期限及所在地区而定。应付辞退及内退员工福利如果在超过资产负债表日后 12 个月到期, 则按适当的折现率折现为现值确认有关的负债和费用; 12 个月内到期部分计入应付职工薪酬。

除上述辞退福利及内退福利外, 本集团在职工提供服务的期间确认应付的职工薪酬, 并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

(20) 股利分配

现金股利于股东大会批准的当期, 确认为负债。

(21) 收入确认

收入的金额按照本集团在日常经营活动中销售商品和提供劳务时, 已收或应收合同或协议价款的公允价值确定。收入按扣除增值税、商业折扣、销售折让及销售退回的净额列示。

与交易相关的经济利益能够流入本集团, 相关的收入能够可靠计量且满足下列各项经营活动的特定收入确认标准时, 确认相关的收入:

(a) 销售商品

在已将产品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方, 并且不再对该产品实施继续管理和控制, 与交易相关的经济利益能够流入本集团, 相关的收入和成本能够可靠计量时确认。

(b) 提供服务

本集团对外提供运输和包装服务, 相关的收入于提供服务时确认。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(21) 收入确认(续)

(c) 利息收入

利息收入按照时间比例为基础采用实际利率计算确定。

(22) 政府补助

政府补助为本集团从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产, 包括税费返还、财政补贴等。

政府补助在本集团能够满足其所附的条件并且能够收到时, 予以确认。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。

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。

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, 并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。

(23) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损, 确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异, 不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异, 不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日, 递延所得税资产和递延所得税负债, 按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认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应纳税所得额为限。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异, 确认递延所得税负债, 除非本集团能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异, 当该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时, 确认递延所得税资产。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(23) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

- 递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本集团内同一纳税主体征收的所得税相关；
- 本集团内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利。

(24) 租赁

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

(25) 分部信息

本集团对经营分部的报告与向主要经营决策制定者提供内部报告的方式一致。本公司执行委员会被确定为主要经营决策制定者，负责分配资源及评估经营分部的表现。

中国铝业股份有限公司
财务报表附注
2009 年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(26) 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因

安全生产费

于 2009 年 1 月 1 日以前, 本集团根据财会函[2008]60 号文《关于做好执行企业会计准则企业 2008 年年报工作的通知》及《企业会计准则讲解 2008》的规定, 对安全生产费核算方法为提取时以利润分配形式在股东权益中的盈余公积下的专项储备单独列示, 按规定范围发生费用性支出时计入当期损益。同时, 按照当期安全生产费的实际使用金额在股东权益内部进行结转, 冲减盈余公积下的专项储备并增加未分配利润, 以专项储备余额冲减至零为限。

根据财政部于 2009 年 6 月 11 日颁布的《企业会计准则解释第 3 号》中有关安全生产费的规定, 对按照国家规定提取的安全生产费, 改为提取时计入相关产品的成本或当期损益, 同时计入股东权益中的专项储备。使用提取的安全生产费时, 属于费用性的支出于发生时直接冲减专项储备; 属于资本性的支出于完工时转入固定资产, 同时按照形成固定资产的成本冲减专项储备, 并全额确认累计折旧, 相关固定资产在以后期间不再计提折旧。

按照《企业会计准则解释第 3 号》的相关要求, 此项会计政策变更采用追溯调整。

审批程序	受影响的报表项目名称	影响金额
此项变更为《企业会计准则解释第 3 号》所要求的会计政策变更, 故无需本集团内审审批机构批准。	调减 2008 年度本集团净利润(均为归属于母公司股东的净利润)	10,673 千元
	调增 2008 年 12 月 31 日本集团的净资产	3,174 千元
	2008 年 1 月 1 日本集团的净资产	无影响

PUBLIC
FILE
232

二 主要会计政策和会计估计(续)

(27) 重要会计估计和判断

本集团根据历史经验和其他因素, 包括对未来事项的合理预期, 对所采用的重要会计估计和关键判断进行持续的评价。

重要会计估计及其关键假设

下列重要会计估计及关键假设存在会导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整的重要风险:

(i) 固定资产的可使用年限及减值

本集团的管理层估计其固定资产可使用年限。此类估计以性质及功能相似的固定资产在以往年度的实际可使用年限的历史经验为基准。可使用年限与以前估计的使用年限不同时, 管理层会对折旧费用进行相应的调整, 或者当报废或出售技术落后或非关键设备时相应冲销或冲减相应固定资产的累计折旧。

根据本集团会计政策(附注二(18)), 本集团在每个报告期间评估每项资产或现金产出单元是否存在任何减值迹象。若存在减值迹象, 本集团将对可收回金额进行测试, 将可收回金额低于其账面价值的差额确认减值。资产或现金产出单元可收回金额的估计, 应当根据其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。

公允价值是指在公平交易中, 熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换的金额, 并且一般由期望未来使用该资产所产生的预计未来现金流量的现值决定, 包括所有业务扩张计划及其最终处置价值。

使用价值也一般由预计未来现金流量的现值决定, 但只包括那些由持续使用所引起的现金流量及最终处置价值。现值由经风险调整的税前折现率决定, 以反映资产的内在风险。未来现金流量以预计产量及销售量、价格(考虑了现在及历史价格, 价格趋势及相关因素)、经营成本为基础估计。

本集团根据现有经验进行估计的结果可能受业务发展及外部环境等因素的影响, 而导致与下一年度的实际结果有所不同。

(ii) 存货跌价准备的会计估计

本集团的业务范围从铝土矿勘探、开采, 到氧化铝冶炼和原铝冶炼, 再到铝合金生产及铝产品深加工, 形成了完整的产业链, 存货流转过程和生产流程具备连续性和一体性, 原材料存货和在产品存货通过连续加工才能形成产品实现销售, 这些方面决定了在计算跌价准备时应全盘考虑, 也决定了使用产品可供销售时点的估计售价来确定原材料存货和在产品存货可变现净值的特点。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(27) 重要会计估计和判断(续)

(ii) 存货跌价准备的会计估计(续)

综合考虑存货的性质、库存量情况和存货价格波动的一般趋势, 以生产经营预算为基础, 在取得已签订的销售合同等可靠证据的基础上, 充分考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素, 以存货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计算可变现净值。对于产成品存货, 以销售价格为基础计算其可变现净值; 超过销售合同数量的部分, 以资产负债表日至报表披露期间的实际售价及可供出售时的估计售价为基础计算其可变现净值。对于原材料存货和在产品存货, 本集团建立了跌价准备计算模型, 根据本集团的生产能力和生产周期、原材料和在产品与产能和产量的配比关系, 来确定加工产成品可供出售的时点, 估计将要发生成本费用, 以其生产加工产成品可供销售时点的估计售价为基础计算其可变现净值。

本集团估计的结果可能受业务发展及外部环境等因素的影响, 而导致与下一年度的实际情况有所不同。

(iii) 商誉减值准备的会计估计

根据本集团会计政策(附注二(18)), 本集团每年对商誉进行减值测试。包含商誉的资产组和资产组组合的可收回金额为其预计未来现金流量的现值。

上述(i)中用于评估固定资产的可收回金额的类似考虑也适用商誉减值准备的评估。

因此可以合理的估计, 根据现有经验进行测试的结果可能与下一年度实际结果有所不同, 因而可能导致对经评估的商誉减值的重大影响。

(iv) 所得税

本集团根据现行税收法规和规章估计所得税费用及递延所得税, 同时考虑从相关税务当局获得的特殊批准及有权享受的本集团经营所在地或辖区的税收优惠政策。在正常的经营活动中, 很多交易和事项的最终税务处理都存在不确定性。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异, 该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。

对于产生递延所得税资产的暂时性差异, 本集团已评估这些递延所得税资产转回的可能性。递延所得税资产主要与可抵扣亏损、应收款项坏账准备、资产减值准备及其他暂时不符合税前抵扣条件的预提费用相关。本集团估计相关已确认的递延所得税资产在可预见的未来持续经营中所产生的应税收益中可以转回, 并以此估计及假设为基础确认递延所得税资产。

中国铝业股份有限公司
财务报表附注
2009 年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

三 税项

(1) 本集团适用的主要税种及其税率列示如下:

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	15%或 25%
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	13%或 17%
营业税	应纳税营业额	5%
资源税	自产矿石按矿石自用数量缴纳; 外购未税矿产品按收购数量代扣代缴	按不同所在地税务机关核定的应税矿石税额标准
教育费附加	按实际缴纳营业税额和增值税额之和计算	3%或 4%
城市维护建设税	按实际缴纳营业税额和增值税额之和计算	5%或 7%
消费税	应纳税销售额	5%

(2) 税收优惠及批文

- (a) 本公司之青海分公司根据青海国家税务局于2002年10月21日发布的青国税函[2002]239号《关于对中国铝业股份有限公司青海分公司享受西部大开发15%企业所得税优惠税率的批复》, 自2001年至2010年享受15%的企业所得税优惠税率。

本公司之广西分公司根据广西壮族自治区国家税务局于2002年11月18日发布的桂国税函[2002]640号《关于对中国铝业股份有限公司广西分公司要求享受西部大开发15%企业所得税优惠税率的批复》, 自2001年至2010年享受15%的企业所得税优惠税率。

本公司之贵州分公司根据贵州省国家税务局于2002年12月2日发布的《关于对中国铝业股份有限公司贵州分公司享受西部大开发15%企业所得税优惠政策意见》, 自2001年至2010年享受15%的企业所得税优惠税率。

- (b) 本公司之子公司中铝青海西部国际贸易有限公司("西部国贸")2003年10月在西宁经济技术开发区登记注册, 根据《青海省实施西部大开发战略若干政策措施》(青政[2003]35号)第二条第一款第2项规定, "新办生产型企业、商贸流通企业, 自生产经营之日起, 5年内免征企业所得税, 期满后减按15%的税率征收企业所得税", 于2009年度按15%税率缴纳企业所得税。
- (c) 本公司之子公司遵义铝业股份有限公司("遵义铝业")根据贵州省国家税务局于2003年3月24日发布的《贵州省国家税务局关于遵义铝业股份有限公司享受西部大开发企业所得税优惠政策意见》, 自2001年至2010年减按15%税率缴纳企业所得税。
- (d) 本公司之子公司包头铝业根据内蒙古自治区人民政府内政字[2005]328号《内蒙古自治区人民政府关于继续给予包头铝业股份有限公司企业所得税优惠税率的批复》批准, 从2007年至2010年按15%的税率缴纳企业所得税。

中国铝业股份有限公司

财务报表附注

2009 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

三 税项(续)

(2) 税收优惠及批文(续)

- (e) 根据国务院办公厅国办发[2001]73 号国务院办公厅转发国务院西部开发办《关于西部大开发若干政策措施实施意见的通知》和国家税务总局国税发[2002]47 号《关于落实西部大开发有关税收政策具体实施意见的通知》, 本公司之兰州分公司及西北铝加工分公司自 2001 年至 2010 年、华西铝业有限责任公司(“华西铝业”)自 2001 年至 2010 年、中铝西南铝板带有限公司(“中铝西南铝板带”)自 2006 年至 2010 年、连城分公司自 2003 年至 2010 年减按 15% 税率缴纳企业所得税。

上述分子公司税收优惠需经税务部门定期核定或备案, 各分子公司于 2009 年的有关税收优惠已经当地税务部门的核准或备案。

于 2007 年 3 月 16 日, 中国全国人民代表大会通过了《中华人民共和国企业所得税法》(“新所得税法”), 新所得税法自 2008 年 1 月 1 日起施行, 并对享有税收优惠政策公司设立最多 5 年过渡期。除上述分子公司外, 本公司适用的企业所得税率自 2008 年 1 月 1 日从 33% 调整为 25%。上述分子公司将于过渡期后调整为 25%。

根据国家税务总局于 2008 年 3 月 10 日关于印发《跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理暂行办法》的通知(国税发(2008)28 号), 居民企业在中国境内跨地区(指跨省、自治区、直辖市和计划单列市)设立不具有法人资格的营业机构、场所的, 该居民企业为汇总纳税企业, 实行“统一计算、分级管理、就地预缴、汇总清算、财政调库”的企业所得税征收管理办法。根据上述规定, 本公司于 2008 年开始实行汇总纳税。

中国铝业股份有限公司

财务报表附注

2009 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 企业合并及合并财务报表

(1) 主要子公司情况

(a) 通过设立或投资等方式取得的主要子公司

子公司名称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围	企业类型	法人代表	组织机构代码
中铝国际贸易有限公司	控股子公司	中国	贸易	200,000	自营和代理各类商品及技术的进出口	有限责任公司	罗建川	710928145
(“中铝国贸”)								
山西华泽铝电有限公司	控股子公司	中国	制造	1,500,000	原铝、阳极碳素生产、销售、电力生产、供应等	有限责任公司	王志强	74855112
(“山西华泽”)								
中国铝业遵义氧化铝有限公司	控股子公司	中国	制造	1,400,000	氧化铝的生产及销售	有限责任公司	常顺清	785494580
(“遵义氧化铝”)								
中国铝业香港有限公司	全资子公司	香港	贸易	实收资本港币 849,940 千元	海外投资及氧化铝进出口业务	有限责任公司	罗建川	790494489
(“中铝香港”)								
中铝矿业有限公司	全资子公司	中国	矿业	1,000,000	铝土矿、石灰石矿、铝球矿及相关有色金属矿产品的生产、收购、销售等	有限责任公司	姜小凯	710934924
(“中铝矿业”)								

年末实际出资额	实质上构成对子公司的净投资的其他项目余额	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东权益的金额	从母公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本年亏损超过少数股东在该子公司年初所有者权益中所享有份额后的余额
中铝国贸	181,000	90.50%	90.50%	是	83,341	-	-
山西华泽	900,000	60%	60%	是	617,590	79,508	-
遵义氧化铝	759,550	67%	67%	是	266,274	10,926	-
中铝香港	794,309	100%	100%	是	-	-	-
中铝矿业	1,221,907	100%	100%	是	-	-	-

注: 截至 2009 年 12 月 31 日, 遵义氧化铝的营业执照所载注册资本为 1,400,000 千元, 而实际收到的股东出资为 1,036,750 千元, 系股东双方根据合协议约定进度出资, 详见附注十(3)(a)。

PUBLIC
FILE
229

中国铝业股份有限公司

财务报表附注

2009 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 企业合并及合并财务报表(续)

(1) 主要子公司情况(续)

(b) 通过同一控制下的企业合并取得的主要子公司

子公司名称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围	企业类型	法人代表	组织机构代码
包头铝业	全资子公司	中国	制造	500,000	铝、铝合金及其加工产品、碳素制品	有限责任公司	刘志荣	674383845
中铝西南铝板带	控股子公司	中国	制造	540,000	铝生产和销售	有限责任公司	赵世庆	76592843-3
中铝西南铝冷轧板带有限公司("中铝西南铝冷轧")	全资子公司	中国	制造	485,000	金属材料加工、销售(不含稀贵金属), 销售普通机械设备	有限责任公司	丁海燕	78745003-9
中铝河南铝业有限公司("河南铝业")	控股子公司	中国	制造	1,132,460	铝及铝合金挤压加工, 高精铝板带生产技术开发, 货物及技术进出口	有限责任公司	丁海燕	779415823
中铝瑞闽铝业有限公司("中铝瑞闽")	控股子公司	中国	制造	1,073,244	铝及铝合金板、带、箔及型材产品的生产及销售	有限责任公司	丁海燕	61100062-4

年末实际出资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东权益的金额	从母公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本年亏损超过少数股东在该子公司年初所有者权益中所享有份额后的余额
2,251,574	-	100%	100%	是	-	-	-
398,721	-	60%	60%	是	249,987	3,894	-
485,000	-	100%	100%	是	-	-	-
626,896	-	90.03%	90.03%	是	-	89,948	-
1,009,324	-	90.12%	90.12%	是	105,403	13,932	27,355

PUBLIC
FILE
227

中国铝业股份有限公司

财务报表附注

2009 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 企业合并及合并财务报表(续)

(1) 主要子公司情况(续)

(b) 通过同一控制下的企业合并取得的主要子公司(续)

子公司名称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围	企业类型	法人代表	组织机构代码
河南鑫城建设监理有限公司 ("鑫诚公司")	全资子公司	中国	监理	3,000	冶炼工程监埋, 房屋建筑工程监埋, 工程测量, 地籍测绘	有限责任公司	向大新	77215877-2
河南中州铝建建设有限公司 ("中州铝建公司")	全资子公司	中国	建设	22,700	冶炼工程施工总承包贰级, 钢结构工程专业承包等	有限责任公司	巩 鸣	17351778-8
年末实际出资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例 (%)	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	从母公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本年亏损超过少数股东在该公司年初所有者权益中所享有份额后的余额
鑫诚公司	3,572	-	100%	100%	是	-	-	-
中州铝建公司	23,870	-	100%	100%	是	-	-	-

上述子公司与本集团于合并前后均受中铝公司控制。

注: 于 2009 年 10 月, 本公司自中铝公司之子公司中州铝厂和中州铝厂劳动服务公司收购了其持有的中州铝建公司、焦作市鸿锐化工有限公司("鸿锐公

PUBLIC
FILE
226

中国铝业股份有限公司

财务报表附注

2009 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 企业合并及合并财务报表(续)

(1) 主要子公司情况(续)

(c) 通过非同一控制下的企业合并取得的主要子公司

	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围	企业类型	法人代表	组织机构代码
山西华圣铝业有限公司 ("山西华圣")	控股子公司	中国	制造	1,000,000	原铝、铝合金、炭素产品生产 和销售	有限责任公司	武建强	78580219-2
抚顺铝业有限公司 ("抚顺铝业")	全资子公司	中国	制造	500,000	铝冶炼、有色金属制造及销售	有限责任公司	田福泉	781641010
遵义铝业(注)	控股子公司	中国	制造	260,000	原铝的生产及销售	有限责任公司	常顺清	214810535
山东华宇铝电有限公司 ("山东华宇")	控股子公司	中国	制造	1,627,697	原铝的生产及销售	有限责任公司	刘兴亮	79037900-X
甘肃华鑫铝业有限公司 ("甘肃华鑫")	控股子公司	中国	制造	529,240	原铝的生产及销售	有限责任公司	谢 洪	78961592-5

年末实际 出资额	实质上构成对子 公司净投资的其 他项目余额	持股比 例 (%)	表决权 比例 (%)	是否 合并 报表	少数股东 权益	少数股东权益中 用于冲减少数股 东权益的金额	从母公司所有者权益冲减子公司少数股东分 担的本年亏损超过少数股东在该子公司年初 所有者权益中所享有份额后的余额
山西华圣	510,000	-	51%	是	628,610	22,731	-
抚顺铝业	500,000	-	100%	是	-	-	-
遵义铝业	364,557	-	62.10%	是	302,909	46,025	-
山东华宇	865,260	-	55%	是	823,815	-	-
甘肃华鑫	270,300	-	51%	是	467,864	-	-

注: 于 2009 年 12 月, 遵义铝业的各方股东对其增资(附注七(3)), 因其营业执照正在变更过程中, 注册资本尚未更改。

PUBLIC
FILE
225

中国铝业股份有限公司

财务报表附注

2009 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 企业合并及合并财务报表(续)

(1) 主要子公司情况(续)

(c) 通过非同一控制下的企业合并取得的主要子公司(续)

子公司名称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围	企业类型	法人代表	组织机构代码
焦作万方铝业股份有限公司	控股子公司	中国	制造	480,176	铝冶炼、有色金属制造及销售	股份有限公司	乔桂玲	173525171
焦作万方(注)	223,782	29%	29%	是	1,415,565	少数股东权益中用于冲减少数股东权益的金额	从母公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本年亏损超过少数股东在该子公司年初所有者权益中所享有份额后的余额	

注: 本公司持有焦作万方 29% 的表决权, 根据焦作万方公司章程, 本公司有权提名焦作万方董事中六名非独立董事中的五名, 并且在焦作万方 2006 年及 2008 年两届董事选举中, 本公司的上述提名都获得了通过, 因此对焦作万方拥有实际控制。

PUBLIC
FILE
224

四 企业合并及合并财务报表(续)

(2) 本年度新纳入合并范围的主体和本年度不再纳入合并范围的主体

本年度新纳入合并范围的主体

	2009 年 12 月 31 日净资产	2009 年净利润/(亏损)
中州铝建公司(附注四(3))	23,629	(795)
鑫诚公司(附注四(3))	3,725	331

(3) 同一控制下企业合并

		合并当年年初至合并日			
			经营活动		
		收入	净利润	现金流量	
		(注)	(注)	(注)	
属于同一控制下企业合并的判断依据		同一控制的实际控制人			
中州铝建公司	该公司和本公司在合并前后均受中铝公司最终控制且该控制并非暂时性的。	中铝公司	15,453	(553)	9,135
鸿锐公司	该公司和本公司在合并前后均受中铝公司最终控制且该控制并非暂时性的。	中铝公司	28,533	328	(927)
鑫诚公司	该公司和本公司在合并前后均受中铝公司最终控制且该控制并非暂时性的。	中铝公司	7,216	139	(865)
中州铝厂冯营石灰石矿	该业务和本公司在合并前后均受中铝公司最终控制且该控制并非暂时性的。	中铝公司	44,427	2,730	(143)

注: 收入、净利润及经营活动现金流量均未考虑本集团内合并抵销的影响。

于 2009 年 10 月 29 日, 本公司以支付现金的方式自中铝公司之子公司中州铝厂和中州铝厂劳动服务公司收购了其持有的子公司中州铝建公司、鸿锐公司、鑫诚公司 100% 的股权及中州铝厂冯营石灰石矿全部业务。由于上述公司/业务在本次收购前后均受中铝公司控制, 因此此交易适用同一控制下的企业合并。本公司应支付对价为 35,463 千元。本次交易的完成日为 2009 年 10 月 29 日("合并日"), 系本公司实际取得上述公司/业务控制权的日期。根据此次收购协议中有关此次收购自评估基准日(2009 年 3 月 31 日)至合并日期间的权益由被收购公司原股东享有或承担的条款, 本公司应另行支付中州铝厂 2,292 千元。截至 2009 年 12 月 31 日, 本次交易的收购价款中有 7,757 千元尚未支付。

于收购完成后, 鸿锐公司持有的相关资产、负债注入本公司之中州分公司, 其法人资格已经注销; 中州铝厂冯营石灰石矿的相关资产负债注入本公司之中州分公司。

四 企业合并及合并财务报表(续)

(3) 同一控制下企业合并(续)

上述企业合并的合并成本及取得的净资产账面价值如下:

合并成本 -	
支付的现金	29,998
尚未支付的收购价	7,757
合并成本合计	37,755
减: 取得的合并日净资产账面价值	(44,342)
调整资本公积金额	(6,587)

(4) 境外经营实体主要报表项目的折算汇率

	资产和负债项目		收入、费用及现金流量项目	
	2009 年 12 月 31 日	2008 年 12 月 31 日	2009 年度	2008 年度
中铝香港	1 港币=0.8805 人民币	1 港币=0.8819 人民币	1 港币=0.8812 人民币	1 港币=0.9092 人民币

五 合并财务报表项目附注

(1) 货币资金

	2009 年 12 月 31 日			2008 年 12 月 31 日		
	外币金额 千元	汇率	人民币 金额	外币金额 千元	汇率	人民币 金额
库存现金 -						
人民币			691			1,137
港币	61	0.8805	54	-		-
欧元	3	9.7971	29	-		-
			<u>774</u>			<u>1,137</u>
银行存款 -						
人民币			7,216,033			15,493,098
美元	15,195	6.8282	103,754	27,899	6.8346	190,679
欧元	240	9.7971	2,351	1,024	9.6590	9,891
港币	53,115	0.8805	46,768	52,632	0.8819	46,416
澳元	26,934	6.1294	165,089	46,336	4.7135	218,405
			<u>7,533,995</u>			<u>15,958,489</u>
其他货币资金						
人民币			<u>323,991</u>			<u>337,753</u>
			<u>7,858,760</u>			<u>16,297,379</u>

中国铝业股份有限公司
财务报表附注
2009 年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(1) 货币资金(续)

于 2009 年 12 月 31 日, 本集团银行存款中初始存期超过三个月的定期存款为澳元 15,000 千元, 折合人民币 91,941 千元(2008 年 12 月 31 日: 澳元 15,000 千元, 折合人民币 70,703 千元)。

于 2009 年 12 月 31 日, 本集团货币资金中信用证保证金、承兑汇票保证金等使用受限制的银行存款和其他货币资金为人民币 365,409 千元(2008 年 12 月 31 日: 人民币 242,753 千元)。

于 2009 年 12 月 31 日, 本集团货币资金中存放在境外的资金为港币 53,115 千元、折合人民币 46,768 千元, 美元 9,182 千元、折合人民币 62,697 千元, 澳元 26,934 千元、折合人民币 165,089 千元(2008 年 12 月 31 日: 港币 52,632 千元、折合人民币 46,416 千元, 美元 8,968 千元、折合人民币 61,293 千元, 澳元 45,724 千元、折合人民币 215,520 千元)。

(2) 交易性金融资产

	2009 年 12 月 31 日	2008 年 12 月 31 日
衍生金融资产		
— 期货合约	64	57,864

期货合约的公允价值根据上海期货交易所于 2009 年 12 月 31 日的收盘价确定。

上述金融资产无投资变现的重大限制。

(3) 应收票据

	2009 年 12 月 31 日	2008 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	1,727,430	732,385
商业承兑汇票	58,201	-
	<u>1,785,631</u>	<u>732,385</u>

于 2009 年 12 月 31 日, 本集团无应收票据(2008 年 12 月 31 日: 33,000 千元)质押给银行作为担保。

中国铝业股份有限公司
财务报表附注
2009 年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收票据(续)

于 2009 年 12 月 31 日, 本集团已背书但尚未到期的应收票据中金额最大的前五项分析如下:

出票单位	出票日期	到期日	金额
上海双牌铝业有限公司	2009 年 08 月 14 日	2010 年 2 月 13 日	37,000
曲靖宏捷实业有限公司	2009 年 10 月 22 日	2010 年 1 月 22 日	30,000
东南铝业(中国)有限公司	2009 年 10 月 28 日	2010 年 1 月 28 日	25,000
浙江省冶金物资有限公司	2009 年 12 月 10 日	2010 年 6 月 10 日	20,000
西南铝业(集团)有限责任公司 (“西南铝集团”)	2009 年 12 月 28 日	2010 年 3 月 26 日	20,000
			<u>132,000</u>

(4) 应收账款

	2008 年 12 月 31 日		2009 年 12 月 31 日
应收账款	<u>1,791,726</u>		<u>1,886,676</u>
		本年增加	本年减少
减: 坏账准备	<u>(472,042)</u>	<u>(20,690)</u>	<u>23,507</u>
	<u>1,319,684</u>		<u>1,417,451</u>

(a) 应收账款账龄分析如下:

	2009 年 12 月 31 日	2008 年 12 月 31 日
一年以内	1,276,500	1,247,636
一到二年	89,570	34,056
二到三年	27,595	18,116
三年以上	<u>493,011</u>	<u>491,918</u>
	<u>1,886,676</u>	<u>1,791,726</u>

(b) 应收账款按类别分析如下:

	2009 年 12 月 31 日				2008 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	占总额 比例	金额	计提比 例	金额	占总额 比例	金额	计提 比例
单项金额重大	1,194,236	63%	(267,816)	22%	911,962	51%	(275,569)	30%
其他不重大	692,440	37%	(201,409)	29%	879,764	49%	(196,473)	22%
	<u>1,886,676</u>	<u>100%</u>	<u>(469,225)</u>	<u>25%</u>	<u>1,791,726</u>	<u>100%</u>	<u>(472,042)</u>	<u>26%</u>

中国铝业股份有限公司
财务报表附注
2009 年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(4) 应收账款(续)

(c) 于 2009 年 12 月 31 日, 单独进行减值测试的应收账款坏账准备计提如下:

	账面余额	坏账准备	计提比例	理由
珠海经济特区郑铝珠海企业发展公司	80,215	(80,215)	100%	注
青岛博信铝业有限公司	66,639	(66,639)	100%	注
河南有色进出口公司	32,011	(32,011)	100%	注
萍乡铝厂	18,503	(18,503)	100%	注
河南长城发展有限总公司	17,648	(17,648)	100%	注
梅河口砂轮厂	17,466	(17,466)	100%	注
沈阳砂轮厂	11,637	(11,637)	100%	注
广东南海白银银海汇贸公司	9,770	(9,770)	100%	注
青海省电力光达实业公司	8,802	(8,802)	100%	注
抚顺铝厂	7,547	(7,547)	100%	注
甘肃金汇贸易发展公司	7,199	(7,199)	100%	注
中国五矿集团五矿国际有色金属贸易公司	6,096	(6,096)	100%	注
合肥铝业有限责任公司	6,016	(6,016)	100%	注
正皓(阳新)铝业有限公司	5,388	(5,388)	100%	注
其他	220,588	(174,288)		
	<u>515,525</u>	<u>(469,225)</u>		

注: 上述应收账款均为本集团公司制改建时国有股股东投入, 投入时已经评估认为难以收回, 并全额计提坏账准备。

(d) 本年度实际核销的应收账款分析如下:

	应收账款性质	核销金额	核销原因	是否因关联交易产生
合肥铝业有限责任公司	货款	9,238	吊销营业执照	否
红原航空铸锻工业公司	货款	2,989	企业破产	否
贵州铝加工厂	货款	1,143	企业破产	否
烟台山铝经贸有限责任公司	货款	874	注销登记	否
中行临淄支行劳服公司	货款	751	查无此单位	否
福建泉州市科泉陶瓷研究所	货款	441	吊销营业执照	否
其他		1,453		
		<u>16,889</u>		

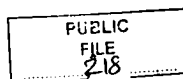
(e) 于 2009 年 12 月 31 日, 本集团不存在应收持有本公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位的应收账款(2008 年 12 月 31 日: 无)。

中国铝业股份有限公司

财务报表附注

2009 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)



五 合并财务报表项目附注(续)

(4) 应收账款(续)

(f) 于 2009 年 12 月 31 日, 余额前五名的应收账款分析如下:

	与本集团关系	金额	年限	占应收账款总额比例
第一名	第三方	255,923	一年以内	14%
第二名	关联方	146,663	一年以内	8%
第三名(附注五(4)(c))	关联方	80,215	三年以上	4%
第四名	第三方	75,616	一年以内	4%
第五名(附注五(4)(c))	关联方	66,639	三年以上	4%
		<u>625,056</u>		<u>34%</u>

(g) 应收关联方的应收账款分析如下:

	与本集团关系	2009 年 12 月 31 日			2008 年 12 月 31 日		
		金额	占应收账款总额的 比例(%)	坏账准备	金额	占应收账款总额的 比例(%)	坏账准备
西南铝集团	本公司之子公司之少数股东	146,663	7.77%	-	200,920	11.21%	-
珠海经济特区郑铝珠海企业发展公司	同受中铝公司控制	80,215	4.25%	(80,215)	80,215	4.48%	(80,215)
青岛博信铝业有限公司	同受中铝公司控制	66,639	3.53%	(66,639)	66,639	3.72%	(66,639)
中国长城铝业公司	同受中铝公司控制	43,199	2.29%	-	5,517	0.31%	-
中铝国际工程有限责任公司	同受中铝公司控制	39,880	2.11%	-	38,138	2.13%	-
贵州铝厂	同受中铝公司控制	20,828	1.10%	-	59,753	3.33%	-
河南长城化学工业有限公司	同受中铝公司控制	17,542	0.93%	(2,465)	17,540	0.98%	(2,465)
抚顺钛业有限公司	同受中铝公司控制	14,919	0.79%	-	16,292	0.91%	-
东北轻合金有限责任公司	同受中铝公司控制	5,955	0.32%	-	2,929	0.16%	-
其他关联方		<u>40,673</u>	<u>2.17%</u>	<u>(996)</u>	<u>28,977</u>	<u>1.62%</u>	<u>(314)</u>
		<u>476,513</u>	<u>25.26%</u>	<u>(150,315)</u>	<u>516,920</u>	<u>28.85%</u>	<u>(149,633)</u>

(h) 于 2009 年 12 月 31 日, 本集团共有账面价值为 15,000 千元的应收账款(2008 年 12 月 31 日: 无)用于等额短期借款质押(2008 年 12 月 31 日: 无), 参见附注五(44)。

五 合并财务报表项目附注(续)

(4) 应收账款(续)

(i) 应收账款中包括以下外币余额:

	2009 年 12 月 31 日			2008 年 12 月 31 日		
	外币金额 千元	汇率	折合人民币	外币金额 千元	汇率	折合人民币
美元	108,168	6.8282	738,593	29,582	6.8346	202,181
欧元	574	9.7971	5,624	83	9.6590	802
			<u>744,217</u>			<u>202,983</u>

(5) 其他应收款

	2008 年 12 月 31 日		2009 年 12 月 31 日
保证金	549,286		395,457
代垫款项	320,065		381,804
项目投资准备金(注)	255,054		255,054
应收出口退税	62,385		89,073
材料款	77,378		84,586
备用金	38,702		33,822
水电费	43,521		28,521
备件款	33,653		21,478
其他	<u>150,930</u>		<u>131,800</u>
	1,530,974		1,421,595
减: 坏账准备	(242,420)	本年增加 (844)	(238,566)
	<u>1,288,554</u>	本年减少 4,698	<u>1,183,029</u>

注: 项目投资准备金中主要为本集团根据资产收购框架协议拟收购抚顺热电厂经营性资产及其它公司相关配套资产而预交给抚顺市重点工程国有资产经营公司的投资款 250,000 千元。由于该收购协议不再按原框架协议执行, 本集团已于 2010 年 2 月收回该款项。

(a) 其他应收款账龄分析如下:

	2009 年 12 月 31 日	2008 年 12 月 31 日
一年以内	975,344	1,179,940
一到二年	123,717	26,209
二到三年	17,574	11,759
三年以上	<u>304,960</u>	<u>313,066</u>
	<u>1,421,595</u>	<u>1,530,974</u>

五 合并财务报表项目附注(续)

(5) 其他应收款(续)

(b) 其他应收款按类别分析如下:

	2009 年 12 月 31 日				2008 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项金额重大	1,112,806	78%	(82,059)	7%	1,152,605	75%	(77,979)	7%
其他不重大	308,789	22%	(156,507)	51%	378,369	25%	(164,441)	43%
	<u>1,421,595</u>	<u>100%</u>	<u>(238,566)</u>	<u>17%</u>	<u>1,530,974</u>	<u>100%</u>	<u>(242,420)</u>	<u>16%</u>

(c) 于 2009 年 12 月 31 日, 单独进行减值测试的其他应收款坏账准备计提如下:

	账面余额	坏账准备	计提比例	理由
河南长城发展有限总公司	30,074	(30,074)	100%	注 1
中国铝业集团	15,000	(15,000)	100%	注 2
深圳名都实业公司	14,000	(14,000)	100%	注 1
山西碳素厂	11,048	(11,048)	100%	注 1
国家有色工业局	10,000	(10,000)	100%	注 1
海南国际租赁公司	8,905	(8,905)	100%	注 1
郑州长洋超薄玻璃有限公司	7,856	(7,856)	100%	注 1
建工工业炉修造厂	5,824	(5,824)	100%	注 1
中国稀有稀土公司	5,500	(5,500)	100%	注 1
中国长城铝业公司特种水泥厂	4,839	(4,839)	100%	注 1
郑州外贸公司	4,800	(4,800)	100%	注 1
轮毂厂	4,774	(4,774)	100%	注 1
海南金海铝工贸公司	4,615	(4,615)	100%	注 1
香港来宝资源有限公司	4,530	(4,530)	100%	注 1
遵义铝厂	3,958	(3,958)	100%	注 1
郑丰泰材料有限公司	3,617	(3,617)	100%	注 1
淄博铝厂	3,396	(3,396)	100%	注 1
贵州兴鑫实业公司	3,000	(3,000)	100%	注 1
中国有色金属进出口六处	2,656	(2,656)	100%	注 1
其他	<u>132,572</u>	<u>(90,174)</u>		
	<u>280,964</u>	<u>(238,566)</u>		

注 1: 上述其他应收款均为本公司公司制改建时国有股股东投入, 投入时已经评估认为难以收回, 并全额计提坏账准备。

注 2: 中国铝业集团已解散, 本集团正在对该款项进行清理。

中国铝业股份有限公司

财务报表附注

2009 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

PUBLIC
FILE
205

五 合并财务报表项目附注(续)

(5) 其他应收款(续)

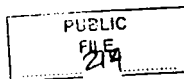
(d) 本年度实际核销的其他应收款分析如下:

	其他应收款性质	核销金额	核销原因	是否因关联交易产生
合肥铝业有限责任公司	罐车使用费/设备款	1,065	吊销营业执照	否
西北有色冶金机械厂	设备款	423	企业破产	否
天津联合期货交易所	席位费	250	吊销席位费执照	否
沈阳商品期货交易所	席位费	100	吊销席位费执照	否
康县三兴矿业有限责任公司	设备款	83	吊销营业执照	否
大连重型钢水罐厂	设备款	60	吊销营业执照	否
其他		480		
		<u>2,461</u>		

(e) 于 2009 年 12 月 31 日, 本集团不存在应收持有本公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位的其他应收款(2008 年 12 月 31 日: 无)。

(f) 于 2009 年 12 月 31 日, 余额前五名的其他应收款分析如下:

	与本集团关系	金额	年限	占其他应收款 总额比例
第一名	第三方	250,000	一年以内	18%
第二名	第三方	144,914	一到二年	10%
第三名	第三方	136,213	一年以内	10%
第四名	第三方	94,275	一年以内	6%
第五名	第三方	83,884	一年以内	6%
		<u>709,286</u>		<u>50%</u>



中国铝业股份有限公司
财务报表附注
2009 年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(5) 其他应收款(续)

(g) 应收关联方的其他应收款分析如下:

		2009 年 12 月 31 日			2008 年 12 月 31 日		
与本集团关系		金额	占其他应 收款总额 的比例 (%)	坏账准备	金额	占其他应 收款总额 的比例 (%)	坏账准备
山西晋信铝业有限 公司("山西晋信")	本公司之合营企业	17,631	1.24%	(13)	17,631	1.15%	(13)
青海黄河水电再生 铝业有限公司	同受中铝公司控制	14,284	1.00%	-	-	-	-
山西碳素厂	同受中铝公司控制	11,048	0.78%	(11,048)	11,048	0.72%	(11,048)
青岛美特容器有限 公司	中铝公司之联营企业	7,627	0.54%	-	9,102	0.59%	-
中国稀有稀土公司	同受中铝公司控制	5,500	0.39%	(5,500)	5,500	0.36%	(5,500)
青海铝业华通炭素 有限责任公司	同受中铝公司控制	1,929	0.14%	-	1,932	0.13%	-
山东铝业公司	同受中铝公司控制	1,664	0.12%	(890)	16,127	1.05%	(989)
其他关联方		5,229	0.37%	(1,823)	21,120	1.38%	(4,489)
		64,912	4.58%	(19,274)	82,460	5.38%	(22,039)

(h) 其他应收款中包括以下外币余额:

	2009 年 12 月 31 日			2008 年 12 月 31 日		
	外币金额 千元	汇率	折合人民币	外币金额 千元	汇率	折合人民币
美元	1,084	6.8282	7,402	5,154	6.8346	35,226
港币	579	0.8805	510	806	0.8819	711
澳元	79	6.1294	484	1,835	4.7135	8,649
			<u>8,396</u>			<u>44,586</u>

(6) 预付款项

(a) 预付款项账龄分析如下:

	2009 年 12 月 31 日		2008 年 12 月 31 日	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
一年以内	1,210,017	97%	1,020,096	96%
一到二年	17,103	1%	22,322	2%
二到三年	6,949	1%	8,497	1%
三年以上	6,868	1%	7,523	1%
	<u>1,240,937</u>	<u>100%</u>	<u>1,058,438</u>	<u>100%</u>

中国铝业股份有限公司
财务报表附注
2009 年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(6) 预付款项(续)

于 2009 年 12 月 31 日, 账龄超过一年的预付款项为 30,920 千元(2008 年 12 月 31 日: 38,342 千元), 主要为预付材料款和备件款, 以及对各地联办矿的预付矿石款, 由于货物尚未交付, 该款项尚未结清。

(b) 于 2009 年 12 月 31 日, 余额前五名的预付款项分析如下:

	与本集团关系	金额	占预付账款 总额比例	预付时间	未结算原因
第一名	第三方	149,765	12%	一年以内	货物尚未交付
第二名	第三方	133,630	11%	一年以内	货物尚未交付
第三名	第三方	83,912	7%	一年以内	货物尚未交付
第四名	第三方	60,497	5%	一年以内	货物尚未交付
第五名	第三方	53,129	4%	一年以内	货物尚未交付
		<u>480,933</u>	<u>39%</u>		

(c) 于 2009 年 12 月 31 日, 本集团不存在预付持有本公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位的预付账款(2008 年 12 月 31 日: 无)。

(d) 预付关联方的预付款项分析如下:

		2009 年 12 月 31 日			2008 年 12 月 31 日		
	与本集团关系	金额	占预付款项总 额的比例 (%)	坏账 准备	金额	占预付款项总 额的比例 (%)	坏账 准备
西南铝集团	本公司之子公司						
东北轻合金有限责任公 司	之少数股东	43,718	3.52%	-	16,489	1.56%	-
中色科技股份有限公司 ("中色科技")	同受中铝公司控制	7,127	0.57%	-	2,514	0.24%	-
广西华银铝业有限公司 ("广西华银")	同受中铝公司控制	1,068	0.09%	-	383	0.04%	-
中铝国际技术发展有限 公司	本公司之合营企业	-	-	-	24,691	2.33%	-
山东铝业工程有限公司	同受中铝公司控制	-	-	-	2,259	0.21%	-
包头铝业集团建安工程 有限责任公司	同受中铝公司控制	-	-	-	1,589	0.15%	-
山东铝业公司设备研究 检测中心	同受中铝公司控制	-	-	-	1,200	0.11%	-
其他关联方		1,724	0.14%	-	2,051	0.19%	-
		<u>53,637</u>	<u>4.32%</u>	-	<u>52,236</u>	<u>4.93%</u>	-

五 合并财务报表项目附注(续)

(6) 预付款项(续)

(e) 预付款项中包括以下外币余额:

	2009 年 12 月 31 日			2008 年 12 月 31 日		
	外币金额 千元	汇率	折合人民币	外币金额 千元	汇率	折合人民币
美元	38,893	6.8282	265,569	28,602	6.8346	195,483
欧元	-	-	-	139	9.6590	1,343
			<u>265,569</u>			<u>196,826</u>

(7) 存货

(a) 存货分类如下:

	2009 年 12 月 31 日			2008 年 12 月 31 日		
	账面 余额	存货跌 价准备	账面 价值	账面 余额	存货跌 价准备	账面 价值
原材料	7,038,870	(1,788)	7,037,082	7,447,136	(250,103)	7,197,033
在产品	4,863,109	(2,107)	4,861,002	5,330,224	(192,200)	5,138,024
库存商品	7,541,168	(16,825)	7,524,343	7,093,626	(495,923)	6,597,703
周转材料	9,139	-	9,139	9,414	-	9,414
备品备件	<u>1,045,263</u>	<u>(53,602)</u>	<u>991,661</u>	<u>1,014,088</u>	<u>(46,263)</u>	<u>967,825</u>
	<u>20,497,549</u>	<u>(74,322)</u>	<u>20,423,227</u>	<u>20,894,488</u>	<u>(984,489)</u>	<u>19,909,999</u>

(b) 存货跌价准备分析如下:

	2008 年 12 月 31 日	本年计提	本年减少		2009 年 12 月 31 日
			转回	转销	
原材料	(250,103)	(1,788)	-	250,103	(1,788)
在产品	(192,200)	(2,107)	-	192,200	(2,107)
库存商品	(495,923)	(14,198)	-	493,296	(16,825)
周转材料	-	-	-	-	-
备品备件	<u>(46,263)</u>	<u>(15,663)</u>	<u>-</u>	<u>8,324</u>	<u>(53,602)</u>
	<u>(984,489)</u>	<u>(33,756)</u>	<u>-</u>	<u>943,923</u>	<u>(74,322)</u>

五 合并财务报表项目附注(续)

(7) 存货(续)

(c) 存货跌价准备情况如下:

	计提存货跌价准备的依据	本年转回存货跌价准备的原因	本期转回金额占该项存货年末余额的比例
原材料	可变现净值低于账面价值的差额	无	0%
在产品	可变现净值低于账面价值的差额	无	0%
产成品	可变现净值低于账面价值的差额	无	0%
周转材料	可变现净值低于账面价值的差额	无	0%
备品备件	残次冷滞或因其对应生产工艺落后淘汰导致其可变现净值低于账面价值的差额	无	0%

(d) 于 2009 年 12 月 31 日, 本集团共有账面价值为 57,500 千元的存货(2008 年 12 月 31 日: 44,148 千元)用于借款抵押, 参见附注五(44)。

(8) 其他流动资产

	2009 年 12 月 31 日	2008 年 12 月 31 日
待抵扣增值税进项税	1,587,023	738,703
预缴所得税	291,507	748,668
其他	103,120	26,604
	<u>1,981,650</u>	<u>1,513,975</u>

(9) 可供出售金融资产

	2009 年 12 月 31 日	2008 年 12 月 31 日
可供出售权益工具	<u>1,435</u>	<u>3,336</u>

本集团可供出售权益工具为对中国太平洋保险(集团)股份有限公司的投资, 按该公司于 2009 年 12 月 31 日股票的收盘价列示。

中国铝业股份有限公司
财务报表附注
2009 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(10) 长期股权投资

	2009 年 12 月 31 日	2008 年 12 月 31 日
合营企业(a)	685,459	701,850
联营企业(b)	197,070	104,809
其他长期股权投资(c)	54,878	34,878
	<u>937,407</u>	<u>841,537</u>
减：长期股权投资减值准备	-	-
	<u>937,407</u>	<u>841,537</u>

本集团不存在长期股权投资变现的重大限制。

中国铝业股份有限公司

财务报表附注

2009 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(10) 长期股权投资(续)

(a) 合营企业

核算方法	初始投资成本	2008 年 12 月 31 日	本年增减变动				2009 年 12 月 31 日	持股比例	表决权比例	持股比例与表决权比例不一致的说明	本年计提减值准备
			追加或减少投资	按权益法调整的净损失	宣告分派的现金股利	其他权益变动					
山西晋信(注 1)	权益法 17,869	447	-	(447)	-	-	-	50%	50%	不适用	-
广西华银(注 2)	权益法 734,530	701,403	34,001	(49,945)	-	-	685,459	33%	33%	不适用	-
		<u>701,850</u>	<u>34,001</u>	<u>(50,392)</u>	-	-	<u>685,459</u>				-

注 1: 于 2009 年 12 月 31 日, 本集团对山西晋信不负有承担额外损失义务, 故在确认其发生的净亏损时, 仅将长期股权投资减记至零, 未确认与对该公司投资相关的或有负债。

注 2: 于 2009 年, 本集团向其合营企业广西华银增资 34,001 千元, 因其营业执照正在变更过程中, 其注册资本尚未变更。



中国铝业股份有限公司

财务报表附注

2009 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(10) 长期股权投资(续)

(b) 联营企业

核算方法	初始投资成本	2008 年 12 月 31 日	本年增减变动			2009 年 12 月 31 日	持股比例	表决权比例	持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	本年计提减值准备
			追加或减少投资	按权益法调整的净利润/(损失)	宣告分派的现金股利						
权益法	75,600	75,600	-	76,697	-	15,205	167,502	8.70%	30%	注 1	-
权益法	30,000	25,257	-	1,558	-	-	26,815	15%	15%	不适用	-
权益法	3,000	3,952	-	(1,199)	-	-	2,753	8.70%	30%	注 3	-
		<u>104,809</u>	<u>-</u>	<u>77,056</u>	<u>-</u>	<u>15,205</u>	<u>197,070</u>				<u>-</u>

注 1: 自 2009 年起赵固煤业开始投入运营。本期长期股权投资其他增加为赵固煤业提取的计入所有者权益的煤矿维检费按比例应享有的部分。于 2009 年 12 月 30 日, 本公司将其持有的赵固煤业 30% 的股权转让给本公司持有比例为 29% 的子公司焦作万方, 持股比例变为 8.7%, 从而导致持股比例与表决权比例不一致。本次转让的对价为 166,229 千元, 包括以评估基准日(2009 年 6 月 30 日)的净资产为基准确定的价款 114,108 千元, 以及评估基准日至 2009 年 12 月 30 日之间本公司应享有的权益份额 52,121 千元。

注 2: 本公司通过指定董事一名而对农银汇理实施重大影响。

注 3: 本公司通过持股比例为 29% 的子公司焦作万方间接享有万方实业 30% 的表决权。

PUBLIC
FILE
209

中国铝业股份有限公司

财务报表附注

2009 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(10) 长期股权投资(续)

(c) 其他长期股权投资

	核算方法	初始投资成本	2008 年 12 月 31 日	本年增减 变动	2009 年 12 月 31 日	持股 比例	表决权 比例	持股比例与表决权 比例不一致的说明	减值 准备	本年计提 减值准备	本年宣告分派 的现金股利
东兴证券股份有限公司	成本法	2,000	2,000	-	2,000	0.13%	0.13%	不适用	-	-	-
中色国际氧化铝开发有 限公司	成本法	5,000	5,000	-	5,000	10.00%	10.00%	不适用	-	-	-
三门峡市达昌矿 业开发 公司		20,000	-	20,000	20,000	12.00%	12.00%	不适用	-	-	-
中铝国际工程有限公司	成本法	10,000	10,000	-	10,000	9.05%	10.00%	通过控股子公司 间接持有股权	-	-	1,842
遵义铝业拓冠碳素有限 责任公司	成本法	7,778	7,778	-	7,778	11.18%	18.00%	通过控股子公司 间接持有股权	-	-	-
国泰君安证券有限公司	成本法	4,539	4,539	-	4,539	0.023%	0.08%	通过控股子公司 间接持有股权	-	-	1,186
国泰君安投资管理股份 有限公司	成本法	461	461	-	461	0.01%	0.03%	通过控股子公司 间接持有股权	-	-	-
焦作市商业银行股份有 限公司	成本法	5,100	5,100	-	5,100	0.92%	3.16%	通过控股子公司 间接持有股权	-	-	-
			34,878	20,000	54,878				-	-	3,028

PUBLIC
FILE
207

中国铝业股份有限公司
财务报表附注
2009 年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(11) 对合营企业和联营企业投资

	企业类型	注册地	法人代表	组织机构代码	业务性质	注册资本	持股比例	表决权比例	2009 年 12 月 31 日			2009 年度	
									资产总额 (未经审计)	负债总额 (未经审计)	净资产 (未经审计)	营业收入 (未经审计)	净利润 (未经审计)
合营企业 -													
山西晋信	有限责任公司	中国	卫栋庭	113966020	制造	20,000	50%	50%	40,647	41,692	(1,045)	-	(1,939)
广西华银	有限责任公司	中国	吴秉成	75978848-9	制造	2,122,815	33%	33%	8,285,125	6,207,975	2,077,150	2,336,508	(151,349)
联营企业 -													
赵固煤业	有限责任公司	中国	盛天宝	76488722-X	制造	252,000	8.70%	30%	1,888,645	1,330,308	558,337	1,439,400	255,655
农银汇理	有限责任公司	中国	杨琨	717882215	投资	200,000	15%	15%	216,184	37,414	178,770	166,960	10,386
力万实业	有限责任公司	中国	宋支边	70662655-8	销售	10,000	8.70%	30%	14,018	4,996	9,022	9,138	(3,995)

PUBLIC
FILE
206

中国铝业股份有限公司
财务报表附注
2009 年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(12) 固定资产

	2008 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2009 年 12 月 31 日
原价合计	103,191,420	11,874,232	(1,008,579)	114,057,073
房屋及建筑物	28,503,020	2,949,451	(127,144)	31,325,327
机器设备	71,116,046	8,677,186	(827,976)	78,965,256
运输设备	3,051,914	193,079	(41,248)	3,203,745
办公及其他设备	520,440	54,516	(12,211)	562,745
累计折旧合计	(37,962,981)	(5,899,934)	595,886	(43,267,029)
房屋及建筑物	(8,066,750)	(1,061,479)	12,676	(9,115,553)
机器设备	(28,190,099)	(4,517,280)	549,136	(32,158,243)
运输设备	(1,434,290)	(247,542)	28,995	(1,652,837)
办公及其他设备	(271,842)	(73,633)	5,079	(340,396)
账面净值合计	65,228,439	5,974,298	(412,693)	70,790,044
房屋及建筑物	20,436,270	1,887,972	(114,468)	22,209,774
机器设备	42,925,947	4,159,906	(278,840)	46,807,013
运输设备	1,617,624	(54,463)	(12,253)	1,550,908
办公及其他设备	248,598	(19,117)	(7,132)	222,349
减值准备合计	(125,973)	(464,208)	26	(590,155)
房屋及建筑物	(76,059)	(144,739)	26	(220,772)
机器设备	(39,623)	(315,208)	-	(354,831)
运输设备	(9,408)	(4,261)	-	(13,669)
办公及其他设备	(883)	-	-	(883)
账面价值合计	65,102,466	5,510,090	(412,667)	70,199,889
房屋及建筑物	20,360,211	1,743,233	(114,442)	21,989,002
机器设备	42,886,324	3,844,698	(278,840)	46,452,182
运输设备	1,608,216	(58,724)	(12,253)	1,537,239
办公及其他设备	247,715	(19,117)	(7,132)	221,466

2009 年度固定资产计提的折旧金额为 5,899,934 千元, 由在建工程转入固定资产的原价为 11,478,900 千元。

2009 年度固定资产原价的本期增加和减少中有 78,996 千元系由于根据工程竣工结算对预转固的固定资产重分类所做的调整。

中国铝业股份有限公司
财务报表附注
2009 年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(12) 固定资产(续)

2009 年, 本集团开始实施全方位深度结构调整, 淘汰落后高能耗产能和不符合环保要求的生产设施。因此, 于 2009 年 12 月 31 日, 账面净值为 643,272 千元的固定资产减值至其可收回金额(公允价值减处置费用), 对应计提减值准备 464,208 千元。

于 2009 年 12 月 31 日, 本集团有账面价值为 1,504,377 千元(2008 年 12 月 31 日: 532,830 千元)的固定资产用于借款抵押, 参见附注五(44)。

2009 年度计入营业成本、营业费用、管理费用、营业外支出及存货余额中的折旧费用分别为: 5,023,630 千元、6,992 千元、238,174 千元、0 元及 631,138 千元 (2008 年: 4,616,343 千元、5,260 千元、225,903 千元、81,297 千元及 345,168 千元)。

(a) 暂时闲置的固定资产

于 2009 年 12 月 31 日, 账面价值约为 153,348 千元(原价 2,199,868 千元)的固定资产由于本集团实施结构调整, 或因资产技术落后, 使用不经济等原因而闲置。具体分析如下:

	原价	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋、建筑物	380,706	(175,555)	(186,462)	18,689
机器设备	1,690,978	(1,236,515)	(322,528)	131,935
运输设备	123,163	(116,483)	(4,014)	2,666
办公设备	5,021	(4,622)	(341)	58
	<u>2,199,868</u>	<u>(1,533,175)</u>	<u>(513,345)</u>	<u>153,348</u>

(b) 未办妥产权证书的固定资产

于 2009 年 12 月 31 日, 账面价值约为 2,268,207 千元(原价 2,452,312 千元)的房屋、建筑物尚未办妥产权证:

	未办妥产权证书原因	预计办结产权证书时间
	新建项目转固、费用结算 以及申办手续未齐备等	
房屋、建筑物		按正常情况下预计 2010 年底

(13) 在建工程

2009 年 12 月 31 日			2008 年 12 月 31 日		
账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
<u>19,154,716</u>	<u>(176,459)</u>	<u>18,978,257</u>	<u>20,557,267</u>	<u>(20,244)</u>	<u>20,537,023</u>

中国铝业股份有限公司
财务报表附注
2009 年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(13) 在建工程(续)

(a) 重大在建工程项目变动

工程名称	2008 年 12 月 31 日	本年增加	本年转入 固定资产	其他减少	2009 年 12 月 31 日	工程投入 占预算 的比例	工程 进度	借款费用 资本化累计 金额(注)	本年借款 费用资本 化金额	本年借款 费用资本 化率	资金来源
重庆分公司 80 万吨氧化铝项目	5,496,240	1,965,833	(45,421)	-	4,286,642	78%	78%	205,114	140,801	5.82%	自筹、贷款
遵义氧化铝 80 万吨氧化铝项目	4,763,320	1,420,920	(47,566)	-	3,351,607	82%	82%	180,640	121,754	4.76%	自筹、贷款
中铝河南嵩县铝基工程	2,871,890	951,227	(83)	-	1,590,105	57%	57%	73,352	46,208	5.31%	自筹、贷款
贵州分公司氧化铝铝挖潜扩建及 环境治理项目	1,303,589	331,501	(494,239)	-	1,140,861	99%	99%	200,560	101,011	5.16%	自筹、贷款、 长期募集资金
河南铝业郑州冷轧项目	1,000,440	66,186	-	-	957,096	99%	99%	111,905	12,389	5.83%	自筹、贷款
西北铝业分公司铝箱工程	1,086,110	442,364	-	-	635,828	62%	62%	28,943	21,779	5.51%	自筹、贷款
抚顺铝业铝电项目	2,524,150	377,994	(1,057,220)	-	499,195	62%	62%	22,759	61,098	5.82%	自筹、贷款
遵义铝业电解铝环保节能改造 工程	1,641,150	158,826	(514,382)	-	440,341	88%	88%	39,251	36,243	5.27%	自筹、贷款
连城分公司 25 万吨铝企金项目	544,320	247,087	-	-	438,050	80%	80%	22,840	14,778	5.07%	自筹、贷款
河湾发电 3*300MW 自备电厂 工程	4,141,790	204,927	(1,876,228)	-	220,701	90%	90%	18,651	58,368	6.02%	自筹、贷款
其他	9,080,443	3,969,282	(7,443,761)	(23,674)	5,582,290			237,153	285,884		
	20,557,267	10,100,023	(11,478,900)	(23,674)	19,154,716			1,141,168	880,313		

注: 该金额为 2009 年 12 月 31 日在建工程中的借款费用资本化金额。

中国铝业股份有限公司

财务报表附注

2009 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

PUBLIC
FILE

202

五 合并财务报表项目附注(续)

(13) 在建工程(续)

(b) 在建工程减值准备

	2008 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2009 年 12 月 31 日	计提原因
河南铝业郑州冷轧项目	-	(159,583)	-	(159,583)	注
山东分公司铝矿破碎项目	(10,660)	-	-	(10,660)	长时间停工
河南分公司贾家洼联办矿项目	(4,023)	-	-	(4,023)	长时间停工
山东分公司矿石预均化项目	(1,245)	-	-	(1,245)	长时间停工
山东分公司柳泉石灰石项目	(746)	-	-	(746)	长时间停工
河南分公司刘家山-维简项目	(202)	-	-	(202)	长时间停工
中铝股份巴西 ABC 项目	(3,368)	-	3,368	-	
	<u>(20,244)</u>	<u>(159,583)</u>	<u>3,368</u>	<u>(176,459)</u>	

注：于2009年度，由于河南铝业郑州冷轧项目已暂停建设，本集团对该项目计提减值准备159,583千元。

(c) 于2009年12月31日，本集团有账面价值为207,580千元(2008年12月31日：367,400千元)的在建工程用于借款抵押，参见附注五(44)。

(14) 工程物资

	2008 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2009 年 12 月 31 日
专用材料	83,371	165,252	(165,906)	82,717
专用设备	<u>230,315</u>	<u>4,084,392</u>	<u>(3,914,489)</u>	<u>400,218</u>
	<u>313,686</u>	<u>4,249,644</u>	<u>(4,080,395)</u>	<u>482,935</u>

五 合并财务报表项目附注(续)

(15) 无形资产

	2008 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2009 年 12 月 31 日
原价合计	2,703,975	388,067	(6,067)	3,085,975
土地使用权	1,920,560	260,670	(159)	2,181,071
矿权	655,034	92,166	(5,908)	741,292
电脑软件及其他	128,381	35,231	-	163,612
累计摊销合计	(348,091)	(113,513)	5,916	(455,688)
土地使用权	(190,010)	(47,522)	8	(237,524)
矿权	(122,554)	(45,740)	5,908	(162,386)
电脑软件及其他	(35,527)	(20,251)	-	(55,778)
账面净值合计	2,355,884	274,554	(151)	2,630,287
土地使用权	1,730,550	213,148	(151)	1,943,547
矿权	532,480	46,426	-	578,906
电脑软件及其他	92,854	14,980	-	107,834
减值准备合计	-	-	-	-
土地使用权	-	-	-	-
矿权	-	-	-	-
电脑软件及其他	-	-	-	-
账面价值合计	2,355,884	274,554	(151)	2,630,287
土地使用权	1,730,550	213,148	(151)	1,943,547
矿权	532,480	46,426	-	578,906
电脑软件及其他	92,854	14,980	-	107,834

2009 年度无形资产的摊销金额为 113,513 千元。

于 2009 年 12 月 31 日, 本集团有账面价值为 320,055 千元(2008 年 12 月 31 日: 52,262 千元)的土地使用权用于借款抵押, 参见附注五(44)。

于 2009 年 12 月 31 日, 账面价值约为 338,290 千元(原价: 347,259 千元)的土地尚未办妥土地使用权权证, 主要由于申办土地使用权的相关资料尚未齐备。

五 合并财务报表项目附注(续)

(16) 商誉

	2008 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2009 年 12 月 31 日
商誉	2,362,735	-	-	2,362,735
减: 减值准备(a)	-	-	-	-
	<u>2,362,735</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,362,735</u>

减值评估

分摊至本集团资产组和资产组组合的商誉根据经营分部汇总如下:

	2009 年 12 月 31 日	2008 年 12 月 31 日
原铝板块 -		
青海分公司	217,267	217,267
兰州分公司	1,924,259	1,924,259
焦作万方电力有限公司	31,790	31,790
氧化铝板块 -		
广西分公司	189,419	189,419
	<u>2,362,735</u>	<u>2,362,735</u>

资产组和资产组组合的可收回金额是依据管理层批准的五年期预算, 采用税前现金流量预测方法计算。超过该五年期的现金流量采用2%的估计增长率作出推算, 该增长率不超过各产品的长期平均增长率, 并与行业报告所载的预测数据一致。减值测试中采用的其他关键假设包括: 产品预计售价、销量、生产成本及其他相关费用。管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键假设。管理层采用能够反映相关资产组和资产组组合的特定风险的税前利率10.5%为折现率。上述假设用以分析该业务分部内各资产组和资产组组合的可收回金额。管理层相信这些重要假设的任何重大变化都有可能引起单个资产组的账面价值超过它们的可收回金额。

本公司董事认为, 基于上述评估于2009年12月31日商誉无需计提减值。

五 合并财务报表项目附注(续)

(17) 长期待摊费用

	2008 年 12 月 31 日	本年增加	本年摊销	其他减少	2009 年 12 月 31 日	其他减少 的原因
剥离费(注)	44,854	1,636	(5,486)	-	41,004	不适用
工器具	41,513	24,624	(24,241)	-	41,896	不适用
矿山使用费	34,912	-	(5,196)	-	29,716	不适用
经营租入固定资 产改良	35,851	3,179	(12,708)	-	26,322	不适用
长期预付租赁款	12,600	1,000	(4,100)	-	9,500	不适用
其他	22,699	2,536	(10,101)	-	15,134	不适用
	<u>192,429</u>	<u>32,975</u>	<u>(61,832)</u>	<u>-</u>	<u>163,572</u>	

注: 剥离费为矿石开采到达矿层前消除剥离层或废物而发生的成本。

(18) 递延所得税资产和负债

(a) 未经抵销的递延所得税资产

	2009 年 12 月 31 日		2008 年 12 月 31 日	
	递延所得税 资产	可抵扣暂时性差 异或可抵扣亏损	递延所得税 资产	可抵扣暂时性差 异或可抵扣亏损
应收款项坏账准备及存 货跌价准备	72,353	306,326	229,789	1,091,110
固定资产及在建工程减 值准备	138,722	554,888	23,115	92,458
职工薪酬	82,956	358,790	3,714	24,757
设备投资抵税	60,092	264,171	280,297	1,710,336
可抵扣亏损	1,301,483	5,911,276	211,845	977,065
抵销内部未实现利润	39,875	197,155	19,030	76,120
资产评估增值	53,430	351,548	60,366	314,328
公允价值变动	8,771	47,079	3,445	13,779
其他	60,586	278,003	53,088	218,560
	<u>1,818,268</u>	<u>8,269,236</u>	<u>884,689</u>	<u>4,518,513</u>

中国铝业股份有限公司

财务报表附注

2009 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

PUBLIC
FILE
178

五 合并财务报表项目附注(续)

(18) 递延所得税资产和负债(续)

(b) 未经抵销的递延所得税负债

	2009 年 12 月 31 日		2008 年 12 月 31 日	
	递延所得税 负债	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债	应纳税暂时性 差异
利息资本化	127,257	527,839	133,230	574,864
公允价值变动	221	1,434	448	2,988
固定资产加速折旧	34,616	138,466	27,998	113,845
无形资产加速摊销	2,694	10,770	2,020	8,078
资产评估增值	40,775	163,101	54,051	216,204
	<u>205,563</u>	<u>841,610</u>	<u>217,747</u>	<u>915,979</u>

(c) 本集团未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损分析如下:

	2009 年 12 月 31 日	2008 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	176,534	107,449
可抵扣亏损	<u>1,871,175</u>	<u>693,320</u>
	<u>2,047,709</u>	<u>800,769</u>

(d) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期:

	2009 年 12 月 31 日	2008 年 12 月 31 日
2011 年	16,270	16,270
2012 年	279,094	279,094
2013 年	397,956	397,956
2014 年	<u>1,177,855</u>	<u>-</u>
合计	<u>1,871,175</u>	<u>693,320</u>

五 合并财务报表项目附注(续)

(18) 递延所得税资产和负债(续)

(e) 递延所得税资产和递延所得税负债互抵金额:

	2009 年 12 月 31 日	2008 年 12 月 31 日
递延所得税资产	171,028	163,979
递延所得税负债	171,028	163,979

抵销后的递延所得税资产和递延所得税负债净额列示如下:

	2009 年 12 月 31 日	2008 年 12 月 31 日
递延所得税资产净额	1,647,240	720,710
递延所得税负债净额	34,535	53,768

(19) 资产减值准备

	2008 年 12 月 31 日	本年 增加	本年减少		2009 年 12 月 31 日
			转回	转销	
坏账准备	714,462	21,534	(8,855)	(19,350)	707,791
存货跌价准备	984,489	33,756	-	(943,923)	74,322
固定资产减值准备	125,973	464,208	-	(26)	590,155
在建工程减值准备	20,244	159,583	-	(3,368)	176,459
	<u>1,845,168</u>	<u>679,081</u>	<u>(8,855)</u>	<u>(966,667)</u>	<u>1,548,727</u>

(20) 其他非流动资产

	2009 年 12 月 31 日	2008 年 12 月 31 日
预付氧化铝采购款(a)	484,683	783,242
预付煤款	<u>196,000</u>	<u>224,000</u>
	680,683	1,007,242
其中一年内到期的部分		
— 预付氧化铝采购款(a)	(415,128)	(350,717)
— 预付煤款	<u>(28,000)</u>	<u>(28,000)</u>
	(443,128)	(378,717)
其他非流动资产	<u>237,555</u>	<u>628,525</u>

(a) 为本公司之子公司中铝国贸在长期合同下预付的氧化铝款。

五 合并财务报表项目附注(续)

(21) 短期借款

	币种	2009 年 12 月 31 日	2008 年 12 月 31 日
质押借款	人民币	15,000	-
抵押借款	人民币	630,000	260,000
保证借款	人民币	880,000	1,591,000
信用借款	人民币	21,453,340	12,274,043
	美元	14,945	63,159
		<u>22,993,285</u>	<u>14,188,202</u>

(a) 于 2009 年 12 月 31 日, 短期借款中 17,993,285 千元为银行借款, 5,000,000 千元为信托借款。其中质押/抵押借款的质押物/抵押物情况参见附注五(44)。

(b) 于 2009 年 12 月 31 日, 保证借款包括:

担保方	2009 年 12 月 31 日	2008 年 12 月 31 日
包头铝业(集团)有限责任公司 ("包铝集团") (注 1)	-	818,000
中铝公司	180,000	633,000
伊川电力集团总公司("伊川电力")(注 2)	-	40,000
洛阳市经济投资有限公司("洛阳投资") (注 2)	-	50,000
中色科技 (注 3)	-	50,000
本公司(注 4)	700,000	-
合计	<u>880,000</u>	<u>1,591,000</u>

注 1: 系中铝公司之子公司, 且为本公司股东之一。

注 2: 系本公司之子公司之少数股东。

注 3: 系中铝公司之子公司。

注 4: 系本公司为本公司之子公司的借款提供保证。

(c) 2009 年度短期银行借款的加权平均年利率为 4.96% (2008 年度: 6.54%)。

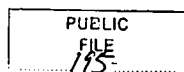
(d) 于 2009 年 12 月 31 日, 短期借款中包含持有本公司 5%(含 5%)以上的股东中国建设银行股份有限公司的借款 1,585,540 千元(2008 年 12 月 31 日: 1,115,540 千元)。

中国铝业股份有限公司

财务报表附注

2009 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)



五 合并财务报表项目附注(续)

(22) 交易性金融负债

	2009 年 12 月 31 日	2008 年 12 月 31 日
衍生金融负债—		
期货合约	47,855	-
期权合约	-	114,047
	<u>47,855</u>	<u>114,047</u>

期货合约的公允价值根据上海期货交易所及伦敦金属交易所于 2009 年度最后一个交易日，即 2009 年 12 月 31 日的收盘价确定；期权合约的公允价值是以期权定价模型及截至 2008 年 12 月 31 日止的市场信息计算得出。

(23) 应付票据

	2009 年 12 月 31 日	2008 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	<u>1,731,707</u>	<u>419,810</u>

于 2009 年 12 月 31 日，预计将于一年内到期的金额为 1,731,707 千元 (2008 年 12 月 31 日：419,810 千元)。

(24) 应付账款

	2009 年 12 月 31 日	2008 年 12 月 31 日
应付贸易款	<u>4,440,736</u>	<u>4,405,637</u>

- (a) 于 2009 年 12 月 31 日，本集团不存在应付持有本公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位的应付账款(2008 年 12 月 31 日：无)。

中国铝业股份有限公司

财务报表附注

2009 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

PUBLIC
FILE

159

五 合并财务报表项目附注(续)

(24) 应付账款(续)

(b) 应付关联方的应付账款:

	2009 年 12 月 31 日	2008 年 12 月 31 日
中铝上海铜业有限公司	142,578	-
青海黄河水电再生铝业有限公司	25,340	-
贵阳振兴铝镁科技产业发展有限公司	22,287	20,637
苏州新长光热能科技有限公司	15,020	14,368
山西铝厂	9,567	11,724
中州铝厂劳动服务公司	7,733	27,802
西南铝集团	7,286	-
晋铝建设有限公司	7,081	14,686
晋铝安装公司	6,584	7,363
山西碳素厂	5,304	895
山西铝厂工贸有限公司	5,065	74,969
河津市宏泰粉煤灰开发有限公司	4,831	7,724
山东铝业工程有限公司	4,523	1,797
河南长兴实业有限公司	4,298	4,691
包头铝业集团建安工程有限责任公司	4,027	2,082
中国有色金属工业第六冶金建设公司	3,671	2,146
中国长城铝业公司建设公司	363	12,809
其他关联方	18,127	108,763
	<u>293,685</u>	<u>312,456</u>

五 合并财务报表项目附注(续)

(24) 应付账款(续)

(c) 于 2009 年 12 月 31 日, 账龄超过一年的应付账款为 279,609 千元(2008 年 12 月 31 日: 150,029 千元), 主要为尚未结清的采购尾款。

(d) 应付账款中包括以下外币余额:

	2009 年 12 月 31 日			2008 年 12 月 31 日		
	外币金额	汇率	折合人民币	外币金额	汇率	折合人民币
美元	10,271	6.8282	70,132	16,520	6.8346	112,908
欧元	5,462	9.7971	53,512	5,334	9.6590	51,521
			<u>123,644</u>			<u>164,429</u>

(25) 预收款项

2009 年 12 月 31 日 2008 年 12 月 31 日

预收货款	<u>989,734</u>	<u>3,675,329</u>
------	----------------	------------------

(a) 于 2009 年 12 月 31 日, 本集团不存在预收持有本公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位的预收账款(2008 年 12 月 31 日: 无)。

(b) 预收关联方的预收账款:

2009 年 12 月 31 日 2008 年 12 月 31 日

青海黄河水电再生铝业有限公司	63,220	1,322
包铝集团	2,927	1
中国有色金属工业公司六冶安装公司	1,450	1,450
中铝国际工程有限责任公司	302	12,583
云南铜业股份有限公司	-	46,771
其他关联方	<u>2,179</u>	<u>4,573</u>
	<u>70,078</u>	<u>66,700</u>

(c) 于 2009 年 12 月 31 日, 账龄超过一年的预收款项为 71,680 千元(2008 年 12 月 31 日: 32,533 千元), 主要为尚未执行完毕的合同结算尾款。

五 合并财务报表项目附注(续)

(25) 预收款项(续)

(d) 预收款项中包括以下外币余额:

	2009 年 12 月 31 日			2008 年 12 月 31 日		
	外币金额	汇率	折合人民币	外币金额	汇率	折合人民币
美元	4,662	6.8282	31,833	2,934	6.8346	20,053
欧元	447	9.7971	4,379	-	-	-
			<u>36,212</u>			<u>20,053</u>

(26) 应付职工薪酬

	2008 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2009 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	18,072	3,992,582	(4,001,977)	8,677
职工福利费	-	334,534	(327,678)	6,856
社会保险费	62,021	1,520,519	(1,472,176)	110,364
其中: 医疗保险费	8,365	263,971	(237,599)	34,737
基本养老保险	28,407	1,117,783	(1,100,922)	45,268
失业保险费	13,955	75,186	(68,936)	20,205
工伤保险费	10,977	54,495	(55,616)	9,856
生育保险费	317	9,084	(9,103)	298
住房公积金	17,135	674,884	(632,317)	59,702
工会经费和职工教育经费	20,718	133,860	(93,920)	60,658
辞退及内退福利(注 2)	6,002	72,044	(6,114)	71,932
其他	18,773	6,555	(24,814)	514
	<u>142,721</u>	<u>6,734,978</u>	<u>(6,558,996)</u>	<u>318,703</u>

注 1: 于 2009 年 12 月 31 日, 应付职工薪酬中没有属于拖欠性质的应付款, 且该余额预计将于 2010 年度全部发放和使用完毕。

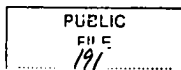
注 2: 于 2009 年度, 本集团因实施机构改革部分分公司和子公司实行了内部退养计划, 允许符合条件的员工在自愿的基础上退出岗位休养。本集团对对应确认的与该内部退养计划有关的义务中将于超过资产负债表日后 12 个月支付的部分, 折现后计入其他非流动负债, 参见附注五(37)。

中国铝业股份有限公司

财务报表附注

2009 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)



五 合并财务报表项目附注(续)

(27) 应交税费

	2009 年 12 月 31 日	2008 年 12 月 31 日
应交企业所得税	61,818	25,497
应交增值税	201,611	82,182
应交资源税	35,624	39,181
应交城市维护建设税	18,472	6,746
应交教育费附加	14,873	11,450
其他	82,967	89,620
	<u>415,365</u>	<u>254,676</u>

(28) 应付利息

	2009 年 12 月 31 日	2008 年 12 月 31 日
分期付息到期还本的长期借款利息	70,419	79,304
公司债券利息	239,306	239,306
短期借款应付利息	28,751	19,860
	<u>338,476</u>	<u>338,470</u>

(29) 应付股利

	2009 年 12 月 31 日	2008 年 12 月 31 日
山西漳泽电力股份有限公司 ("漳泽电力")	77,302	77,302
山西关铝股份有限公司	11,717	11,717
中州铝厂	8,395	17,219
中铝公司	5,997	5,997
青海铝业有限责任公司	4,595	4,595
中国信达资产管理公司	3,189	3,189
福建南平铝业有限公司	1,999	1,999
遵义县国有资产投资经营有限公司	1,505	1,505
其他	1,279	2,508
	<u>115,978</u>	<u>126,031</u>

上述应付股利超过一年未支付的原因主要是由于本公司之子公司的少数股东未予催收，延迟了股利支付的时间。

五 合并财务报表项目附注(续)

(30) 其他应付款

	2009 年 12 月 31 日	2008 年 12 月 31 日
工程、材料及设备款	4,369,019	4,735,615
合同履行保证金	276,781	312,558
其他保证金及押金	157,817	214,061
应付后勤服务及土地租赁费	121,338	138,200
应付维修费	24,525	32,774
应付劳务费	21,520	46,127
预收代理进口设备款	17,130	51,183
应付股权投资款	13,497	75,096
股东无息借款(注)	-	456,270
股票发行费	-	32,000
其他	248,181	273,340
	<u>5,249,808</u>	<u>6,367,224</u>

注: 系于 2008 年同一控制下企业合并收购的中铝西南铝冷连轧和中铝瑞闽带入的应付中铝公司款项, 已于本期偿还。

- (a) 于 2009 年 12 月 31 日, 本集团应付持有本公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位的其他应付款为 6,761 千元(2008 年 12 月 31 日: 466,908 千元)。

中国铝业股份有限公司

财务报表附注

2009 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

PUBLIC

FILE

189

五 合并财务报表项目附注(续)

(30) 其他应付款(续)

(b) 应付关联方的其他应付款:

	2009 年 12 月 31 日	2008 年 12 月 31 日
中铝国际工程有限责任公司	1,533,278	1,496,540
中色第十二冶金建设公司	74,802	59,211
中色科技股份有限公司	70,468	92,577
中国有色金属工业第六冶金建设公司	70,210	78,053
晋铝建设有限公司	65,148	40,796
山西铝厂	52,683	79,441
中州铝厂	51,106	44,120
中国有色金属工业长沙勘察设计院	45,069	53,653
晋铝安装公司	40,918	43,704
中铝置业发展有限公司	36,361	15,137
苏州新长光热能科技有限公司	28,897	20,620
贵阳振兴铝镁科技产业发展有限公司	28,441	14,349
包头铝业集团建安工程有限责任公司	21,116	7,852
山东铝业工程有限公司	19,475	20,716
贵州铝厂建筑工程公司	17,041	21,401
贵阳铝镁设计研究工程承包公司	15,724	-
中国长城铝业公司	10,946	13,509
中铝公司	6,761	466,908
其他关联企业	144,068	3,807
	<u>2,332,512</u>	<u>2,572,394</u>

- (c) 于 2009 年 12 月 31 日, 账龄超过一年的其他应付款为 1,923,789 千元(2008 年 12 月 31 日: 1,246,211 千元), 主要为工程设备材料款和合同约定保证金, 由于按照合同约定的付款尚未达到结算期限, 该款项尚未结清。

五 合并财务报表项目附注(续)

(30) 其他应付款(续)

(d) 其他应付款中包括以下外币余额:

	2009 年 12 月 31 日			2008 年 12 月 31 日		
	外币金额 千元	汇率	折合人民币	外币金额 千元	汇率	折合人民币
美元	-	-	-	4	6.8346	27
港币	1,835	0.8805	1,616	1,835	0.8819	1,618
澳元	2,594	6.1294	15,900	7,561	4.7135	35,639
			<u>17,516</u>			<u>37,284</u>

(31) 一年内到期的非流动负债

	2009 年 12 月 31 日	2008 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款(a)	2,826,472	2,949,730
一年内到期的长期应付款(b)	8,380	-
一年内到期的其他非流动负债(五(37))	443,079	380,205
	<u>3,277,931</u>	<u>3,329,935</u>

(a) 一年内到期的长期借款

	币种	2009 年 12 月 31 日	2008 年 12 月 31 日
抵押借款(i)	人民币	295,000	215,000
	日元	2,865	2,934
保证借款(ii)	人民币	1,113,038	1,398,543
信用借款	人民币	1,381,428	1,333,253
	美元	34,141	-
		<u>2,826,472</u>	<u>2,949,730</u>

(i) 一年内到期的长期借款中抵押借款的抵押物情况参见附注五(44)。

五 合并财务报表项目附注(续)

(31) 一年内到期的非流动负债(续)

(a) 一年内到期的长期借款(续)

(ii) 于 2009 年 12 月 31 日, 一年内到期的长期保证借款包括:

担保方	2009 年 12 月 31 日	2008 年 12 月 31 日
中铝公司	692,991	606,136
漳泽电力(注 1)	200,000	300,000
洛阳投资	33,899	3,209
兰州铝厂(注 2)	17,338	12,168
伊川电力	11,520	6,265
中色科技	7,290	3,965
河南轮胎集团有限公司	-	150,000
焦作市万方集团有限责任公司及河南 轮胎集团有限责任公司(注 3)	-	66,800
包铝集团	-	250,000
本公司	150,000	-
	<u>1,113,038</u>	<u>1,398,543</u>

注 1: 系本公司之子公司之少数股东。

注 2: 系中铝公司之子公司, 且为本公司股东之一。

注 3: 焦作市万方集团有限责任公司系本公司之子公司之少数股东, 该笔借款为二者共同担保。

中国铝业股份有限公司
财务报表附注
2009 年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(31) 一年内到期的非流动负债(续)

(a) 一年内到期的长期借款(续)

(iii) 金额前五名的一年内到期的长期借款:

	借款起始日	借款终止日	币种	利率(%)	2009 年 12 月 31 日
工行运城分行	2006 年 3 月 7 日	2010 年 7 月 18 日	人民币	5.35%	200,000
工行运城分行	2004 年 2 月 20 日	2010 年 2 月 19 日	人民币	5.35%	100,000
工行运城分行	2004 年 10 月 27 日	2010 年 10 月 26 日	人民币	5.35%	100,000
建行运城分行	2005 年 2 月 24 日	2010 年 2 月 23 日	人民币	5.18%	100,000
建行运城分行	2004 年 8 月 17 日	2010 年 8 月 16 日	人民币	5.35%	100,000
					<u>600,000</u>

(b) 一年内到期的长期应付款

单位	期限	初始金额	利率(%)	应计利息	期末余额	借款条件
贵州省国土资源厅 (附注五(35)(a))	6 年	-	-	-	8,380	不适用

(32) 其他流动负债

	2009 年 12 月 31 日	2008 年 12 月 31 日
短期融资券(注)	-	5,152,283
预提水电费	46,367	26,879
其他	63,916	80,854
	<u>110,283</u>	<u>5,260,016</u>

注: 于 2008 年 2 月, 本公司平价发行了面值总额 20 亿元(每单位票面值为 100 元)的 1 年期短期融资券作为营运资金用途。其固定票面和实际年利率分别为 4.99% 和 5.40%。这些短期融资券在 2009 年 2 月到期并已全部赎回。

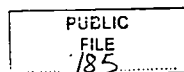
于 2008 年 7 月, 本公司平价发行了面值总额 30 亿元(每单位票面值为 100 元)的 1 年期短期融资券作为营运资金用途。其固定票面和实际年利率分别为 4.83% 和 5.25%。这些短期融资券已于 2009 年 7 月到期并已全部赎回。

中国铝业股份有限公司

财务报表附注

2009 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)



五 合并财务报表项目附注(续)

(33) 长期借款

	币种	2009 年 12 月 31 日	2008 年 12 月 31 日
抵押借款(i)	人民币	455,000	398,000
	日元	45,762	49,885
保证借款(ii)	人民币	2,953,316	4,137,331
	美元	184,361	184,534
信用借款	人民币	22,195,154	19,299,829
	美元	65,656	99,890
		<u>25,899,249</u>	<u>24,169,469</u>

(i) 长期借款中质押/抵押借款的质押物/抵押物情况参见附注五(44)。

(ii) 于 2009 年 12 月 31 日, 银行保证借款包括:

担保方	2009 年 12 月 31 日	2008 年 12 月 31 日
中铝公司	1,622,769	2,296,092
伊川电力	58,595	70,115
中色科技	37,085	44,375
漳泽电力	200,000	480,000
洛阳投资	67,212	112,529
洛阳龙泉铝业有限公司	57,000	57,000
兰州铝厂	75,016	91,754
本公司	<u>1,020,000</u>	<u>1,170,000</u>
	<u>3,137,677</u>	<u>4,321,865</u>

(a) 金额前五名的长期借款

	借款 起始日	借款 终止日	币种	利率 (%)	2009 年 12 月 31 日	2008 年 12 月 31 日
中国进出口银行	2008 年 6 月 30 日	2011 年 6 月 30 日	人民币	4.86%	2,000,000	2,000,000
招商银行首体支行	2009 年 5 月 25 日	2014 年 5 月 25 日	人民币	5.18%	1,000,000	-
中国光大银行郑州政七 街支行	2006 年 5 月 18 日	2014 年 5 月 17 日	人民币	5.35%	300,000	300,000
兴业银行郑州分行营业 部	2006 年 3 月 2 日	2014 年 3 月 2 日	人民币	5.35%	289,950	346,950
农业银行遵义县支行	2008 年 5 月 23 日	2017 年 5 月 23 日	人民币	5.35%	280,000	280,000
					<u>3,869,950</u>	<u>2,926,950</u>

五 合并财务报表项目附注(续)

(33) 长期借款(续)

(b) 长期借款到期日分析如下:

	2009 年 12 月 31 日	2008 年 12 月 31 日
一到二年	5,909,537	3,412,099
二到五年	13,916,224	13,259,118
五年以上	<u>6,073,488</u>	<u>7,498,252</u>
	<u>25,899,249</u>	<u>24,169,469</u>

于 2009 年度, 长期借款的加权平均年利率为 5.28%(2008 年度: 6.71%)。

(34) 应付债券

	2009 年 12 月 31 日	2008 年 12 月 31 日
企业债	1,983,983	1,981,833
第一期中期票据	4,978,750	4,963,750
第二期中期票据	<u>4,942,500</u>	<u>4,927,500</u>
	<u>11,905,233</u>	<u>11,873,083</u>

债券有关信息如下:

	面值	发行日期	债券期限	发行金额	票面利率	实际利率
企业债券	2,000,000	2007 年 6 月	10 年	2,000,000	4.50%	4.64%
第一期中期票据	5,000,000	2008 年 6 月	3 年	5,000,000	5.30%	5.62%
第二期中期票据	5,000,000	2008 年 10 月	5 年	5,000,000	4.58%	4.92%

五 合并财务报表项目附注(续)

(35) 长期应付款

	2009 年 12 月 31 日	2008 年 12 月 31 日
应付采矿权价款	<u>25,090</u>	<u>64,022</u>

(a) 金额前五名长期应付款情况

	期限	初始金额	利率(%)	应计利息	期末余额	借款条件
贵州省国土资源厅(注)	6 年	76,022	-	-	25,090	不适用

注: 该长期应付款系应付的采矿权价款, 根据协议, 对应矿权价款于协议签订后六年
 内分期缴付。

(b) 长期应付款到期日分析如下:

	2009 年 12 月 31 日	2008 年 12 月 31 日
一 到二年	8,380	12,700
二 到五年	<u>16,710</u>	<u>51,322</u>
	<u>25,090</u>	<u>64,022</u>

(36) 专项应付款

项目	2008 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2009 年 12 月 31 日	备注说明
锅炉改造项目财政款	10,000	8,160	-	18,160	项目改造
甘肃省财政厅工业废水 零排放项目财政补贴	4,500	-	-	4,500	项目改造
合计	<u>14,500</u>	<u>8,160</u>	<u>-</u>	<u>22,660</u>	

五 合并财务报表项目附注(续)

(37) 其他非流动负债

	2009 年 12 月 31 日	2008 年 12 月 31 日
递延收益(a)	147,284	122,799
预收氧化铝款(b)	481,926	782,433
辞退及内退福利(附注五(26))	231,273	18,755
承销费(c)	60,000	90,000
	<u>920,483</u>	<u>1,013,987</u>
其中一年内到期的部分		
— 预收氧化铝款	(413,079)	(350,205)
— 承销费	(30,000)	(30,000)
	<u>(443,079)</u>	<u>(380,205)</u>
	<u>477,404</u>	<u>633,782</u>
(a) 递延收益		
	2009 年 12 月 31 日	2008 年 12 月 31 日
铝系合金应用技术研究及其 高端精品压铸件产品的开发	25,000	25,000
郑州冷轧厂 12 万吨高精度铝 板带项目基本建设财政贴息	19,672	19,921
年产 25 万吨高精板带箔用铝 合金扁锭及工业交通用铝合 金圆锭项目拨款/补助	10,120	3,085
AES 脱硫工程政府补助	8,269	9,303
中央节能项目补助拨款	8,264	-
其他	75,959	65,490
	<u>147,284</u>	<u>122,799</u>

(b) 主要为本公司之子公司中铝国贸在长期合同下预收的氧化铝款。

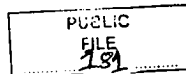
(c) 承销费为 2008 年中期票据承销费, 分三年支付, 每年支付 3000 万。

中国铝业股份有限公司
 财务报表及附注
 2009 年度
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(38) 股本

	2007 年 12 月 31 日	本年增减变动	2008 年 12 月 31 日	本年增减变动	2009 年 12 月 31 日
有限售条件股份 -					
国家持股	-	-	-	-	-
国有法人持股	8,149,902	(2,500,685)	5,649,217	-	5,649,217
其他内资持股	-	-	-	-	-
其中：境内非国有法人持股	-	-	-	-	-
境内自然人持股	-	-	-	-	-
外资持股	-	-	-	-	-
其中：境外法人持股	-	-	-	-	-
境外自然人持股	-	-	-	-	-
	8,149,902	(2,500,685)	5,649,217	-	5,649,217
无限售条件股份 -					
人民币普通股	1,430,620	2,500,685	3,931,305	-	3,931,305
境外上市的外资股	3,943,966	-	3,943,966	-	3,943,966
其他	-	-	-	-	-
	5,374,586	2,500,685	7,875,271	-	7,875,271
	13,524,488	-	13,524,488	-	13,524,488



五 合并财务报表项目附注(续)

(38) 股本(续)

本公司所有企业法人股均已获得上交所上市流通权, 但根据约定有一至三年不等的限售期。其中, 中铝公司和兰州铝厂持有的本公司股票在本公司于上交所上市之日(2007 年 4 月 30 日)起三十六个月内不能流通。

于 2007 年 12 月 28 日, 本公司向包头铝业的股东定向增发 637,880 千股 A 股, 以换股方式取得了包头铝业 100% 的股权。该次新增有限售条件流通股股东包铝集团及贵阳铝镁设计研究院合计持有的本公司股票为 355,338 千股, 其限售期为自新增股份上市之日(2008 年 1 月 4 日)起三十六个月。与该次新增发行股份相对应, 中铝公司及兰州铝厂承诺: 自该次新增股份上市之日(2008 年 1 月 4 日)起三年内, 不转让持有的本公司股票。

(39) 资本公积

	2008 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2009 年 12 月 31 日
股本溢价(a)	12,929,215	1,192	(81,522)	12,848,885
其他资本公积—				
专项资金拨入(b)	236,860	3,767	-	240,627
可供出售金融资产公允				
价值变动损益	1,556	-	(842)	714
原制度资本公积转入	171,964	-	-	171,964
其他	20,009	-	-	20,009
	<u>13,359,604</u>	<u>4,959</u>	<u>(82,364)</u>	<u>13,282,199</u>
	2007 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2008 年 12 月 31 日
股本溢价(a)	17,124,629	28,000	(4,223,414)	12,929,215
其他资本公积—				
专项资金拨入(b)	138,860	98,000	-	236,860
可供出售金融资产公允				
价值变动损益	7,547	-	(5,991)	1,556
原制度资本公积转入	171,964	-	-	171,964
其他	14,942	5,067	-	20,009
	<u>17,457,942</u>	<u>131,067</u>	<u>(4,229,405)</u>	<u>13,359,604</u>

五 合并财务报表项目附注(续)

(39) 资本公积(续)

- (a) 本公司于 2009 年 10 月收购鸿锐公司、鑫诚公司、中州铝建和中州铝厂冯营石灰石矿的全部或部分股权, 对应支付的对价为 37,755 千元, 参见附注十(1)。

本公司于 2009 年分别收购本公司之子公司遵义铝业、中铝西南铝冷连轧及河南铝业少数股东的部分股权, 对应分别增加资本公积 1,192 千元、减少 15,363 千元、减少 28,404 千元, 参见附注七。

本公司于 2008 年 5 月收购陇兴铝业、中铝西南铝板带、中铝西南铝冷连轧、河南铝业、中铝瑞闽和华西铝业的全部或部分股权, 对应支付的对价为 4,154,058 千元。

本公司于 2008 年 9 月收购中铝公司之子公司平果铝业公司的铝合金业务, 对应支付的对价为 69,356 千元。

- (b) 财政部专项资金用于国家重点技术改造项目。根据财政部有关文件, 这些资金作为项目国家资本金注入, 由中铝公司作为资本金出资人代表, 待满足所有增加股本金的条件后, 本公司将把此部分资金转增股本。在未达到增加股本金的条件前, 作为中铝公司独有的资本公积处理。

(40) 专项储备

	2008 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2009 年 12 月 31 日
专项储备	34,227	54,206	(31,686)	56,747

本集团系根据财政部、国家安全生产监督管理总局财企[2006]478 号关于印发《高危行业企业安全生产费用财务管理暂行办法》的通知, 对从事的矿山开采等业务计提相应的安全生产费专项储备。

(41) 盈余公积

	2008 年 12 月 31 日	本年提取	本年减少	2009 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	5,799,232	-	-	5,799,232

五 合并财务报表项目附注(续)

(41) 盈余公积(续)

	2007 年 12 月 31 日	本年提取	本年减少	2008 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	<u>5,719,084</u>	<u>80,148</u>	<u>-</u>	<u>5,799,232</u>

根据《中华人民共和国公司法》、本公司章程及董事会决议, 本公司按年度净利润的 10% 提取法定盈余公积金, 当法定盈余公积金累计额达到股本的 50% 以上时, 可不再提取。法定盈余公积金经批准后可用于弥补亏损, 或者增加股本。经董事会决议, 本公司 2009 年亏损, 无需提取法定盈余公积金(2008 年: 计提比例 10%, 共 66,167 千元)。

2009 年度无其他提取盈余公积的事项(2008 年度: 本公司之子公司陇兴铝业转为分公司增加未分配利润 139,806 千元而提取盈余公积 13,981 千元)。

(42) 未分配利润

	2009 年度		2008 年度	
	金额	提取或 分配比例	金额	提取或 分配比例
年初未分配利润(调整前)	22,488,006	-	23,992,723	-
调整 (a)	(48,940)	-	(62,250)	-
年初未分配利润(调整后)	22,439,066	-	23,930,473	-
加: 本年归属于母公司所有者的净利润	(4,646,068)	-	8,812	-
减: 提取法定盈余公积	-	-	(80,148)	10%
应付普通股股利	-	-	(1,420,071)	-
年末未分配利润	17,792,998		22,439,066	

- (a) 由于同一控制下企业合并(附注四(3))及会计政策变更(附注二(26))对年初未分配利润的调整。

于 2009 年 12 月 31 日, 未分配利润中包含归属于母公司的子公司盈余公积余额 521,464 千元(2008 年 12 月 31 日: 515,985 千元), 其中子公司本年度计提的归属于母公司的盈余公积为 5,479 千元(2008 年: 49,104 千元)。

本公司按企业会计准则及相关规定编制的财务报表的当期净利润及其年初未分配利润之和, 与按国际财务报告准则确定的当期净利润及其年初未分配利润之和两者中孰低的数额, 扣除当期提取的法定盈余公积后的余额, 作为当年向股东分配利润的最大限额。

五 合并财务报表项目附注(续)

(42) 未分配利润(续)

本公司 2007 年度股利派发方案已于 2008 年 5 月 9 日的股东大会获得批准。以 2007 年 12 月 31 日总股本 13,524,487,892 股为基数计算, 扣除中期已派发现金股利外, 每股派发现金股利人民币 0.053 元, 合计人民币 716,798 千元, 于 2008 年 6 月 30 日已完成上述现金股利派发。

本公司 2008 年中期股利派发方案已于 2008 年 10 月 28 日的临时股东大会获得批准。以 2008 年 9 月 30 日总股本 13,524,487,892 股为基数计算, 每股派发现金股利人民币 0.052 元, 合计人民币 703,273 千元, 于 2008 年 12 月 24 日已完成上述现金股利派发。

(43) 少数股东权益

	2009 年 12 月 31 日	2008 年 12 月 31 日
焦作万方	1,415,565	1,294,952
山西华泽	617,590	697,097
山东华宇	823,815	793,857
山西华圣	628,610	651,341
甘肃华鹭	467,864	474,053
遵义铝业	302,909	337,585
遵义氧化铝	266,274	277,200
中铝西南铝板带	249,987	253,881
华西铝业	171,780	194,556
中铝瑞闽	105,403	103,972
其他	130,622	119,846
合计	<u>5,180,419</u>	<u>5,198,340</u>

于 2009 年, 本公司之子公司焦作万方、甘肃华鹭及中铝国贸之子公司派发以前年度股利, 其中归属于少数股东的部分为 49,407 千元。

中国铝业股份有限公司

财务报表附注

2009 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(44) 质押/抵押资产

2009 年 12 月 31 日

借款金额	质押物		抵押物					
	应收账款收款权 (五(4))	余额	固定资产(五(12))		无形资产(五(15))		在建工程(五(13))	
			原价	账面价值	原值	账面价值	账面价值	账面价值
短期借款	645,000	15,000	189,694	136,138	255,227	235,171	207,580	25,000
长期借款	798,627	-	2,119,890	1,368,239	84,755	84,884	-	32,500
合计	1,443,627	15,000	2,309,584	1,504,377	339,982	320,055	207,580	57,500

2008 年 12 月 31 日

借款金额	质押物		抵押物					
	应收账款收款权 (五(4))	余额	固定资产(五(12))		无形资产(五(15))		在建工程(五(13))	
			原价	账面价值	原值	账面价值	账面价值	账面价值
短期借款	260,000	-	70,892	39,016	57,850	47,995	-	16,250
长期借款	665,819	-	1,137,811	493,814	4,786	4,267	367,400	27,898
合计	925,819	-	1,208,703	532,830	62,636	52,262	367,400	44,148

PUBLIC
FILE
176

中国铝业股份有限公司

财务报表附注

2009 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

PUBLIC

FILE

175

五 合并财务报表项目附注(续)

(45) 营业收入和营业成本

	2009 年度	2008 年度
主营业务收入	68,556,451	73,679,573
其他业务收入	<u>1,711,554</u>	<u>3,048,574</u>
	<u>70,268,005</u>	<u>76,728,147</u>
	2009 年度	2008 年度
主营业务成本	(67,369,812)	(66,768,305)
其他业务成本	<u>(1,675,878)</u>	<u>(3,080,926)</u>
	<u>(69,045,690)</u>	<u>(69,849,231)</u>

(a) 主营业务收入和主营业务成本

按行业分析如下:

	2009 年度		2008 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
铝行业	<u>68,556,451</u>	<u>(67,369,812)</u>	<u>73,679,573</u>	<u>(66,768,305)</u>

按产品分析如下:

	2009 年度		2008 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
氧化铝板块	19,608,475	(20,252,517)	30,498,604	(27,118,147)
电解铝板块	48,650,066	(46,670,154)	50,426,765	(47,426,647)
铝加工板块	8,407,319	(8,620,641)	10,140,739	(10,009,422)
其他板块	3,197,045	(3,019,099)	2,061,557	(1,928,355)
板块抵销	<u>(11,306,454)</u>	<u>11,192,599</u>	<u>(19,448,092)</u>	<u>19,714,266</u>
	<u>68,556,451</u>	<u>(67,369,812)</u>	<u>73,679,573</u>	<u>(66,768,305)</u>

五 合并财务报表项目附注(续)

(45) 营业收入和营业成本(续)

(a) 主营业务收入和主营业务成本(续)

按地区分析如下:

	2009 年度		2008 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
境内	68,534,527	(67,348,268)	73,514,713	(66,604,812)
境外	21,924	(21,544)	164,860	(163,493)
	<u>68,556,451</u>	<u>(67,369,812)</u>	<u>73,679,573</u>	<u>(66,768,305)</u>

(b) 其他业务收入和其他业务成本

	2009 年度		2008 年度	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
出售残余材料及其 他材料	678,302	(650,330)	1,171,096	(1,110,230)
提供电力、气体、 热力和水	538,903	(546,531)	1,064,585	(1,213,074)
提供机械加工及其 他服务	114,467	(111,436)	223,764	(213,560)
其他	379,882	(367,581)	589,129	(544,062)
	<u>1,711,554</u>	<u>(1,675,878)</u>	<u>3,048,574</u>	<u>(3,080,926)</u>

(c) 本集团前五名客户的营业收入情况

本集团前五名客户营业收入的总额为 10,546,014 千元(2008 年: 8,519,122 千元), 占本集团全部营业收入的比例为 15%(2008 年: 11%), 具体情况如下:

	营业收入	占本集团全部营业收入的比例(%)
第一名	3,733,809	5.31%
第二名	2,906,486	4.14%
第三名	1,420,513	2.02%
第四名	1,315,710	1.87%
第五名	1,169,496	1.66%
	<u>10,546,014</u>	<u>15.00%</u>

中国铝业股份有限公司
财务报表附注
2009 年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(46) 营业税金及附加

	2009 年度	2008 年度	计缴标准
营业税	(10,130)	(19,017)	附注三(1)
城市维护建设税	(159,724)	(186,528)	附注三(1)
教育费附加	(91,489)	(109,280)	附注三(1)
其他	(18,001)	(28,789)	
	<u>(279,344)</u>	<u>(343,614)</u>	

(47) 财务费用 - 净额

	2009 年度	2008 年度
利息支出	(2,299,780)	(1,864,888)
减: 利息收入	125,139	193,091
汇兑收益/(损失)	36,816	(37,870)
其他	(31,646)	(24,981)
	<u>(2,169,471)</u>	<u>(1,734,648)</u>

(48) 资产减值损失

	2009 年度	2008 年度
坏账损失	(12,679)	34,090
存货跌价损失	(33,756)	(916,256)
固定资产减值损失	(464,208)	(1,334)
在建工程减值损失	(159,583)	-
	<u>(670,226)</u>	<u>(883,500)</u>

(49) 公允价值变动净损失

	2009 年度	2008 年度
交易性金融资产公允价值变动(损失)/收益	(57,800)	50,193
交易性金融负债公允价值变动收益/(损失)	23,788	(71,643)
	<u>(34,012)</u>	<u>(21,450)</u>

(50) 投资收益

	2009 年度	2008 年度
成本法核算的长期股权投资收益(a)	3,028	2,516
权益法核算的长期股权投资收益(b)	26,664	11,717
持有交易性金融资产期间取得的投资收益	456,337	288,778
处置可供出售金融资产等取得的投资收益/(亏损)	5,827	(324)
委托贷款投资收益	-	2,470
	<u>491,856</u>	<u>305,157</u>

五 合并财务报表项目附注(续)

(50) 投资收益(续)

(a) 成本法核算的长期股权投资收益

投资收益占本集团利润总额 5%以上的被投资单位, 或占利润总额比例最高的前五家被投资单位列示如下:

	2009 年度	2008 年度	本年比上年增减变动的原因
国泰君安证券股份有限公司	1,186	1,975	根据实际盈利情况分派股利
中铝国际工程有限公司	1,842	-	根据实际盈利情况分派股利
焦作市商业银行股份有限公司	-	541	根据实际盈利情况分派股利
	<u>3,028</u>	<u>2,516</u>	

(b) 权益法核算的长期股权投资收益

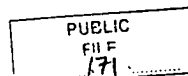
投资收益占本集团利润总额 5%以上的被投资单位, 或占利润总额比例最高的前五家被投资单位列示如下:

	2009 年度	2008 年度	本期比上期增减变动的原因
山西晋信	(447)	(1,367)	被投资单位损失情况变化
广西华银	(49,945)	3,039	被投资单位盈利情况变化
农银汇理	1,558	(4,743)	被投资单位盈利情况变化
万方实业	(1,199)	(263)	被投资单位损失情况变化
赵固煤业	76,697	-	被投资单位盈利情况变化
万方电力	-	15,051	被投资单位于 2008 年 由联营企业变为子公司
	<u>26,664</u>	<u>11,717</u>	

(51) 营业外收入

	2009 年度	2008 年度
非流动资产处置利得	5,832	8,204
其中: 固定资产处置利得	5,832	8,204
无形资产处置利得	-	-
政府补助(a)	151,142	100,781
保险赔偿收入	-	72,000
其他	42,261	91,656
	<u>199,235</u>	<u>272,641</u>

中国铝业股份有限公司
财务报表附注
2009 年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)



五 合并财务报表项目附注(续)

(51) 营业外收入(续)

(a) 政府补助明细

	2009 年度	2008 年度	说明
电费补贴	80,497	11,164	财政电费补贴
科研开发补贴	26,014	12,980	技术类补贴
环保项目补贴	18,415	9,326	环保项目补贴
企业发展扶持补贴	9,451	44,959	企业扶持
税费返还	2,411	7,998	增值税返还
节能减排项目补贴	1,723	6,632	节能项目补贴
其他	12,631	7,722	
	<u>151,142</u>	<u>100,781</u>	

(52) 营业外支出

	2009 年度	2008 年度
非流动资产处置损失	(33,176)	(67,354)
其中: 固定资产处置损失	(33,176)	(67,354)
无形资产处置损失	-	-
对外捐赠	(6,796)	(26,701)
罚款支出	(8,313)	(1,257)
凝冻灾害损失(注)	-	(281,028)
其他	(21,547)	(27,744)
	<u>(69,832)</u>	<u>(404,084)</u>

注: 于 2008 年初, 本集团所属贵州、山西等辖区的分子公司由于冰雪灾害影响导致暂时性的减产或停产, 影响本集团部分原铝产量。自 2008 年 3 月起, 上述电解槽陆续恢复生产。由于停产导致的物料损耗、停工部分产能应分摊的固定制造费用等确认为凝冻灾害损失。

(53) 所得税

	2009 年度	2008 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	(237,690)	(272,758)
递延所得税	<u>945,519</u>	<u>310,104</u>
	<u>707,829</u>	<u>37,346</u>

五 合并财务报表项目附注(续)

(53) 所得税(续)

将基于合并利润表的利润总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税费用:

	2009 年度	2008 年度
(亏损)/利润总额	(5,390,597)	120,610
按适用标准税率参见附注(三)计算的所得税	1,347,649	(30,153)
个别子公司及分公司的所得税优惠差异	(63,925)	11,897
没有确认递延所得税资产的亏损	(294,464)	(99,489)
允许加计扣除的支出	23,777	20,559
非应纳税收入	9,420	14,714
不得扣除的成本、费用和损失	(90,304)	(34,226)
(冲销)/确认设备投资抵免	(220,205)	92,397
以前年度所得税汇算清缴调整	(4,119)	17,844
使用以前年度未确认递延税资产之可抵扣亏损及费用	-	43,803
	<u>707,829</u>	<u>37,346</u>

(54) 每股收益

(a) 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润/(亏损)除以母公司发行在外普通股的加权平均数计算:

	2009 年度	2008 年度
归属于母公司普通股股东的合并净(亏损)/利润	(4,646,068)	8,812
本公司发行在外普通股的加权平均数(千股)	<u>13,524,488</u>	<u>13,524,488</u>
基本每股(亏损)/收益(人民币元/股)	<u>(0.34353)</u>	<u>0.00065</u>

(b) 稀释每股收益

稀释每股收益以根据稀释性潜在普通股调整后的归属于母公司普通股股东的合并净利润除以调整后的本公司发行在外普通股的加权平均数计算。于 2009 年度, 本公司不存在具有稀释性的潜在普通股(2008 年度: 无), 因此, 稀释每股收益等于基本每股收益。

五 合并财务报表项目附注(续)

(55) 其他综合收益

	2009年度	2008年度
可供出售金融资产产生的利得/(损失)金额	4,049	(11,499)
减: 可供出售金融资产产生的所得税影响	(607)	1,725
前期计入其他综合收益当期转入损益的金额	(5,667)	-
前期计入其他综合收益当期转入损益的所得税影响	851	-
小计	(1,374)	(9,774)
外币财务报表折算差额	115,427	(180,400)
减: 处置境外经营当期转入损益的净额	-	-
小计	115,427	(180,400)
合计	114,053	(190,174)

(56) 现金流量表项目注释

(a) 收到的其他与经营活动有关的现金

	2009 年度	2008 年度
收到的补贴收入	89,176	86,023
利息收入	120,355	186,727
保险赔付	-	72,000
其他收入	43,661	68,843
	253,192	413,593

五 合并财务报表项目附注(续)

(56) 现金流量表项目注释(续)

(b) 支付的其他与经营活动有关的现金

	2009 年度	2008 年度
运输及装卸费	(813,287)	(1,064,445)
租赁费	(248,472)	(203,654)
支付履约合同保证金	(131,244)	(182,968)
研究开发费	(177,756)	(177,507)
包装费	(177,791)	(202,116)
开具应付票据及信用证对应的受限资金的增加	(122,655)	(104,213)
保险费	(89,590)	(73,611)
港口杂费	(71,418)	(62,121)
业务招待费	(87,338)	(104,198)
后勤费用	(106,908)	(207,925)
办公费	(65,602)	(82,920)
聘请中介机构费	(41,312)	(60,209)
市场及广告费用	(37,321)	(38,817)
差旅费	(44,960)	(66,890)
银行手续费	(39,515)	(24,981)
修理费	(33,933)	(95,055)
代理设备款	(34,053)	(4,754)
安全生产费	(31,686)	(22,049)
其他	(442,288)	(513,917)
	<u>(2,797,129)</u>	<u>(3,292,350)</u>

(c) 收到的其他与投资活动有关的现金

	2009 年度	2008 年度
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	247,784
收回交易性金融资产保证金	458,041	-
定期存款利息	4,785	6,364
收到的与资产相关的政府补助	71,236	68,106
	<u>534,062</u>	<u>322,254</u>

中国铝业股份有限公司
财务报表附注
2009 年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(56) 现金流量表项目注释(续)

(d) 支付的其他与投资活动有关的现金

	2009 年度	2008 年度
存出交易性金融资产保证金	-	(52,215)
项目投资准备金	-	(250,000)
其他	-	(661)
	<u>-</u>	<u>(302,876)</u>

(e) 收到的其他与筹资活动有关的现金

	2009 年度	2008 年度
收到股东无息借款	-	276,270

(f) 支付的其他与筹资活动有关的现金

	2009 年度	2008 年度
归还股东无息借款	(456,270)	-
股票发行费	(32,000)	-
中期票据承销费	(30,000)	-
	<u>(518,270)</u>	<u>-</u>

中国铝业股份有限公司
财务报表附注
2009 年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(57) 现金流量表补充资料

(a) 现金流量表补充资料

将净利润调节为经营活动现金流量

	2009 年度	2008 年度
净(亏损)/利润	(4,682,768)	157,956
加: (转销)/计提的资产减值准备	(273,300)	883,500
固定资产折旧	5,899,934	5,273,971
公允价值变动损失	34,012	21,450
无形资产摊销	113,513	88,301
长期待摊费用摊销	61,832	93,781
处置固定资产、无形资产和其他长期 资产的损失	27,344	59,150
与资产相关的政府补助	(39,989)	(14,758)
财务费用	2,238,462	1,893,470
投资收益	(491,856)	(305,157)
递延所得税资产增加	(926,530)	(134,007)
递延所得税负债减少	(18,989)	(172,121)
存货的减少/(增加)	396,941	(4,773,182)
开具应付票据及信用证对应的受限资 金的增加	(122,656)	(104,213)
经营性应收项目的(增加)/减少	(1,614,351)	361,483
经营性应付项目的(减少)/增加	(1,325,664)	1,680,513
安全生产费净变动	18,111	13,847
经营活动产生的现金流量净额	<u>(705,954)</u>	<u>5,023,984</u>

不涉及现金收支的重大投资和筹资活动

于 2009 年度无不涉及现金收支的重大投资和筹资活动。

现金及现金等价物净变动情况

	2009 年度	2008 年度
现金的年末余额	7,401,410	15,983,923
减: 现金的年初余额	(15,983,923)	(8,826,847)
加: 现金等价物的年末余额	-	-
减: 现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	<u>(8,582,513)</u>	<u>7,157,076</u>

五 合并财务报表项目附注(续)

(57) 现金流量表补充资料(续)

(b) 取得子公司

	2009 年度	2008 年度
取得子公司的价格	37,755	4,709,739
取得子公司支付的现金和现金等价物	29,998	4,598,396
减: 子公司持有的现金和现金等价物	-	(275,555)
取得子公司支付的现金净额	<u>29,998</u>	<u>4,322,841</u>

取得子公司的净资产

	2009 年度	2008 年度
流动资产	135,737	6,161,534
非流动资产	48,525	10,963,211
流动负债	(139,920)	(6,458,999)
非流动负债	-	(3,865,721)
	<u>44,342</u>	<u>6,800,025</u>

(c) 现金及现金等价物

	2009 年 12 月 31 日	2008 年 12 月 31 日
现金		
其中: 库存现金	774	1,137
可随时用于支付的银行存款	7,400,636	15,887,786
可随时用于支付的其他货币资金	-	95,000
	<u>7,401,410</u>	<u>15,983,923</u>
现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资	-	-
年末现金及现金等价物余额	<u>7,401,410</u>	<u>15,983,923</u>

六 分部信息

本公司执行委员会为主要经营决策制定者。执行委员会负责审阅集团内部报告以分配资源到各经营分部及评估经营分部的表现。管理层基于内部报告确定经营分部。执行委员会从产品及区域两个因素考虑本公司的业务。从产品角度, 执行委员会将本集团的业务划分为氧化铝、原铝及铝加工三个主要经营分部。公司及其它服务涵盖了本集团其它业务, 主要包括有关原铝业务的研究及开发。

执行委员会以税前利润总额扣除财务费用、投资收益以及总部与集中管理及资源配置职能相关的运营成果后的部分作为指标评价经营分部的表现。

分部资产主要包括货币资金、应收款项、存货、固定资产及无形资产等, 且主要排除长期股权投资、预缴当期所得税及递延所得税资产。分部负债主要由包括应付账款、其它应付款及其他流动负债, 且主要排除借款、当期所得税负债及递延所得税负债。

分部间转移价格参照市场价格确定, 间接归属于各分部的费用按照收入比例在分部之间进行分配。

中国铝业股份有限公司

财务报表及附注

2009 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

六

分部信息(续)

2009 年度分部信息

	氧化铝板块	原铝板块	铝加工板块	总部及其他非运板块	板块间抵销	合计
营业收入合计	20,151,210	49,097,890	9,019,175	3,663,494	(11,863,764)	70,268,005
分部间交易收入	(8,948,421)	(2,715,343)	-	-	11,663,764	-
对外交易收入	11,202,789	46,382,547	9,019,175	3,663,494	-	70,268,005
分部收益/(损失)	(2,448,517)	85,898	(611,782)	(191,180)	(113,855)	(3,279,436)
利息收入						125,139
利息支出及汇兑收益净额						(2,262,964)
按权益法享有或分回的合营企业净 损失的份额						(50,392)
按权益法享有或分回的联营企业净 收益的份额						77,056
利润总额						(5,390,597)
所得税						707,829
净亏损						(4,682,768)
其他项目						
折旧和摊销费用	(2,581,886)	(2,681,865)	(376,561)	(148,997)	-	(5,789,309)
处置固定资产净收益/(损失)	5,319	(20,503)	-	(12,160)	-	(27,344)
资产减值损失	(157,809)	(337,922)	(174,320)	(175)	-	(670,226)
资本性支出	5,712,941	2,814,715	2,055,058	102,830	-	10,685,544

PUBLIC
FILE
163

中国铝业股份有限公司
 财务报表附注
 2009 年度
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

六

分部信息(续)

2008 年度分部信息

	氧化铝板块	原铝板块	铝加工板块	总部及其他营运板块	板块间抵销	合计
营业收入合计	31,240,269	51,625,853	10,899,660	2,552,354	(19,589,989)	76,728,147
分部间交易收入	(16,431,379)	(3,158,610)	-	-	19,589,989	-
对外交易收入	14,808,890	48,467,243	10,899,660	2,552,354	-	76,728,147
分部收益/(损失)	1,458,644	515,763	(318,090)	(103,931)	266,174	1,818,560
利息收入						193,091
按权益法享有或分担的合营企业净收益的份额						(1,902,758)
按权益法享有或分担的联营企业净收益的份额						1,672
利润总额						10,045
所得税						120,610
净亏损						37,346
						157,956

其他项目						
折旧和摊销费用						(5,382,580)
处置固定资产净损失	(2,452,571)	(2,458,788)	(336,801)	(134,420)	-	(59,150)
资产减值损失	(45,750)	(11,859)	(1,525)	(16)	-	(883,500)
	(293,381)	(386,971)	(203,148)	-	-	-
资本性支出	9,863,816	10,912,492	1,805,309	143,013	-	22,724,630

PUBLIC
 FILE
 162

中国铝业股份有限公司

财务报表附注

2009 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六

分部信息(续)

于 2009 年 12 月 31 日分部信息

分部资产	氧化铝板块	原铝板块	铝加工板块	总部及其他营运板块	板块间抵销	合计
对合营企业投资	60,117,965	52,817,206	14,210,819	8,716,495	(4,708,572)	131,153,913
对联营企业投资						685,459
递延所得税资产						197,070
当期所得税资产						1,647,240
资产合计						<u>291,507</u>
						<u>133,975,189</u>
分部负债	10,684,208	5,394,657	2,476,826	712,466	(4,594,717)	14,673,440
递延所得税负债						34,535
当期所得税负债						61,818
借款						63,624,239
负债合计						<u>78,394,032</u>

于 2008 年 12 月 31 日分部信息

分部资产	氧化铝板块	原铝板块	铝加工板块	总部及其他营运板块	板块间抵销	合计
对合营企业投资	59,984,908	57,840,441	12,217,500	9,394,047	(6,097,607)	133,339,289
对联营企业投资						701,850
递延所得税资产						104,809
当期所得税资产						720,710
资产合计						<u>748,668</u>
						<u>135,615,326</u>
分部负债	7,558,994	12,893,341	1,921,577	742,385	(6,097,607)	17,018,690
递延所得税负债						53,768
当期所得税负债						25,497
借款						58,332,767
负债合计						<u>75,430,722</u>

PUBLIC
FILE
76

中国铝业股份有限公司
财务报表附注
2009 年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

六 分部信息(续)

2009 年度本集团取得的来自于本国及其他国家的对外交易收入总额, 以及于 2009 年 12 月 31 日本集团位于本国及其他国家的除金融资产及递延所得税资产之外的非流动资产总额列示如下:

	2009 年度	2009 年 12 月 31 日	2008 年度	2008 年 12 月 31 日
	营业收入	非流动资产	营业收入	非流动资产
国内	70,241,729	94,357,274	76,563,287	91,010,245
国外	26,276	697,956	164,860	482,503
合计	<u>70,268,005</u>	<u>95,055,230</u>	<u>76,728,147</u>	<u>91,492,748</u>

七 收购少数股东股权

- (1) 于 2009 年 7 月, 本公司向河南铝业增资 200,000 千元, 持股比例由 84.02%变更为 90.03%, 对应冲减资本公积的金额为 28,404 千元。
- (2) 于 2009 年 7 月, 本公司向中铝瑞闽增资 657,000 千元, 持股比例由 75.00%变更为 90.12%, 对应冲减资本公积的金额为 15,363 千元。
- (3) 于 2009 年 12 月, 本公司之子公司遵义铝业的各方股东对其增资, 其中本公司增资 162,307 千元, 其他各方股东共计增资 91,854 千元(其中截至 2009 年 12 月 31 日已到位 13,073 千元)。此次增资后, 本公司的持股比例由 61.29%变更为 62.10%, 对应调增资本公积的金额为 1,192 千元。

中国铝业股份有限公司
 财务报表附注
 2009 年度
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

八 关联方关系及其交易

(1) 母公司情况

(a) 母公司基本情况

	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	组织机构代码
中铝公司	全民所有制	中国	熊维平	国有资产的投资、经营管理、有色金属产品的生产、销售	710927919

本公司的最终控制方为中铝公司。

(b) 母公司注册资本及其变化

	2008 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2009 年 12 月 31 日
中铝公司	15,431,801	-	-	15,431,801

(c) 母公司对本公司的持股比例和表决权比例

	2009 年 12 月 31 日		2008 年 12 月 31 日	
	持股比例	表决权比例	持股比例	表决权比例
中铝公司	41.30%	41.82%	41.30%	41.82%

(2) 子公司情况

子公司的基本情况及相关信息见附注四。

(3) 合营企业和联营企业情况

合营企业和联营企业的基本情况及相关信息见附注五(11)。

中国铝业股份有限公司
财务报表附注
2009 年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

八 关联方关系及其交易(续)

(4) 其他关联方情况

	关联企业名称	与本集团关系	组织机构代码
1	中国信达资产管理公司	持有本公司 5%以上表决权股份的股东	71092494-5
2	中国建设银行股份有限公司	持有本公司 5%以上表决权股份的股东	10000444-7
3	山东铝业公司	同受中铝公司控制	164109037
4	青岛博信铝业有限公司	同受中铝公司控制	163577664
5	山东铝业工程有限公司	同受中铝公司控制	732630411
6	山东山铝水泥有限公司	同受中铝公司控制	74656972X
7	淄博大地房地产开发有限责任公司	同受中铝公司控制	164137388
8	淄博东山实业有限公司	同受中铝公司控制	720709106
9	淄博山铝工程检测有限公司	同受中铝公司控制	724989459
10	山东铝业公司设备检测中心	同受中铝公司控制	164162022
11	淄博永诚机电设备有限公司	同受中铝公司控制	726229728
12	烟台山铝经贸有限责任公司	同受中铝公司控制	265622286
13	中国长城铝业公司	同受中铝公司控制	169954897
14	中国长城铝业公司建设公司	同受中铝公司控制	17027027-3
15	河南长城电子科技有限公司	同受中铝公司控制	742545317
16	河南长城化学工业有限公司	同受中铝公司控制	735511469
17	河南长城信息技术有限公司	同受中铝公司控制	72868946-1
18	河南长兴实业有限公司	同受中铝公司控制	71917430-0
19	赤壁长城炭素制品有限公司	同受中铝公司控制	73269536-2
20	郑铝珠海企业发展有限公司	同受中铝公司控制	19253479-4
21	郑州银都科工贸有限公司	同受中铝公司控制	767844321
22	贵州铝厂	同受中铝公司控制	21441166-5
23	贵州贵铝华光铝业有限责任公司	同受中铝公司控制	21441166-5
24	贵州贵铝华美装潢装饰工程有限责任公司	同受中铝公司控制	75537402-7
25	贵州贵铝华新新材料有限责任公司	同受中铝公司控制	76135752-2

中国铝业股份有限公司
财务报表附注
2009 年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

八 关联方关系及其交易(续)

(4) 其他关联方情况(续)

	关联企业名称	与本集团关系	组织机构代码
26	贵州贵铝华阳碳素有限责任公司	同受中铝公司控制	21441166-5
27	贵州贵铝华颐房地产开发有限公司	同受中铝公司控制	21441166-5
28	贵州贵铝兴鑫筑炉有限公司	同受中铝公司控制	21462276-1
29	贵州铝厂工贸实业总公司	同受中铝公司控制	21462276-1
30	贵州铝厂建筑工程公司	同受中铝公司控制	91440203-0
31	贵州铝兴建筑工程有限公司	同受中铝公司控制	78016386-2
32	贵阳振兴铝镁科技产业发展有限公司	同受中铝公司控制	70950967-2
33	贵阳新宇建设监理公司	同受中铝公司控制	2144747540
34	贵阳白云铝工业设备制造厂	同受中铝公司控制	214624791
35	山西铝厂	同受中铝公司控制	11001102-6
36	河津市晋正建设监理有限责任公司	同受中铝公司控制	71986255-X
37	晋铝安装公司	同受中铝公司控制	71591914-1
38	晋铝建设有限公司	同受中铝公司控制	11387143-5
39	晋铝实业总公司	同受中铝公司控制	81387125-X
40	晋铝修建公司	同受中铝公司控制	11387352-9
41	山西铝厂工贸有限公司	同受中铝公司控制	78580621-4
42	山西铝厂黄河电器设备有限公司	同受中铝公司控制	11387350-2
43	山西铝厂园林绿化工程有限公司	同受中铝公司控制	79420699-0
44	山西晋正建设工程项目管理有限公司	同受中铝公司控制	71986255-X
45	河津市宏泰粉煤灰开发有限公司	同受中铝公司控制	78100212-0
46	山西铝厂孝义铝矿实业公司	同受中铝公司控制	11243205-1
47	山西铝厂残联过滤布纺织厂	同受中铝公司控制	81387179-4
48	山西铝厂水泥厂	同受中铝公司控制	75150759-0
49	山西铝厂科技化工公司	同受中铝公司控制	无
50	平果铝业公司	同受中铝公司控制	20068503-2
51	山西碳素厂	同受中铝公司控制	110012213
52	平果新达实业有限公司	同受中铝公司控制	75684932-1

八 关联方关系及其交易(续)

(4) 其他关联方情况(续)

关联企业名称	与本集团关系	组织机构代码
53 平果铝建筑安装有限公司	同受中铝公司控制	745139760
54 平果铝建设监理公司	同受中铝公司控制	75684932-1
55 中州铝厂	同受中铝公司控制	17347073-X
56 河南中铝工贸有限公司	同受中铝公司控制	74071009-1
57 中州铝厂太行物资公司	同受中铝公司控制	17349799-1
58 青海铝业有限责任公司	同受中铝公司控制	710401247
59 青海铝业华通炭素有限责任公司	同受中铝公司控制	757401500
60 青海铝业金属熔剂有限责任公司	同受中铝公司控制	757444404
61 郑州轻金属研究院	同受中铝公司控制	410106-011674
62 洛阳佛阳装饰工程有限公司	同受中铝公司控制	17110543X
63 洛阳金诚建设监理有限公司	同受中铝公司控制	7355346870
64 洛阳有色金属加工设计研究院	同受中铝公司控制	171074223
65 中色科技	同受中铝公司控制	73384813-X
66 苏州有色金属加工研究院有限公司	同受中铝公司控制	744822912
67 洛阳有色院金通冶金设备有限公司	同受中铝公司控制	17144483-7
68 苏州新长光热能科技有限公司	同受中铝公司控制	13776967-0
69 洛阳金延有色技术加工设备有限公司	同受中铝公司控制	72864897-7
70 中国有色金属工业第六冶金建设公司	同受中铝公司控制	16995634X
71 中国有色金属工业公司六冶安装公司	同受中铝公司控制	871952912
72 中国有色金属第十二冶金建设公司	同受中铝公司控制	11387167-0
73 中铝国际工程有限责任公司	同受中铝公司控制	71093232-0
74 长沙有色冶金设计研究院	同受中铝公司控制	18376506-4
75 贵阳铝镁设计研究院	同受中铝公司控制	42920100-8
76 沈阳铝镁设计研究院	同受中铝公司控制	11768149-5
77 中铝国际技术发展有限公司	同受中铝公司控制	7916061470
78 沈阳博宇科技有限责任公司	同受中铝公司控制	74649334X0
79 湖南华楚工程建设咨询监理公司	同受中铝公司控制	1837755960

中国铝业股份有限公司

财务报表附注

2009 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

八 关联方关系及其交易(续)

(4) 其他关联方情况(续)

	关联企业名称	与本集团关系	组织机构代码
80	包头市科友建筑设计咨询有限责任公司	同受中铝公司控制	733279424
81	包头市科远工程建设监理有限责任公司	同受中铝公司控制	720115535
82	包头铝业集团建安工程有限责任公司	同受中铝公司控制	114435440
83	包头铝厂综合企业公司	同受中铝公司控制	114431191
84	包铝集团	同受中铝公司控制	114394909
85	包头市金石硅业有限责任公司	同受中铝公司控制	747919314
86	中铝铝业发展有限公司	同受中铝公司控制	71093249-4
87	中铝大冶铜板带有限公司	同受中铝公司控制	77759730-1
88	抚顺钛业有限公司	同受中铝公司控制	78164162-7
89	中铝洛阳铜业有限公司	同受中铝公司控制	7834268910
90	兰州连城铝业有限责任公司	同受中铝公司控制	22459757-1
91	兰州宝川铝业有限公司	同受中铝公司控制	2245871110
92	兰州铝厂	同受中铝公司控制	22449072-3
93	西北铝加工厂	同受中铝公司控制	22551000-1
94	东北轻合金有限责任公司	同受中铝公司控制	12704973-3
95	哈尔滨东轻机电工程有限责任公司	同受中铝公司控制	7345962450
96	中铝海外控股有限公司	同受中铝公司控制	11505549
97	中国稀土开发公司	同受中铝公司控制	1000076990
98	中国有色新金属有限公司	同受中铝公司控制	1000034010
99	青岛美特容器有限公司	中铝公司之联营公司	614311268
100	威海万丰奥威汽轮有限公司	中铝公司之联营公司	73261397x
101	阳泉山铝耐火材料有限公司	中铝公司之联营公司	757270301
102	河南长城众鑫实业股份有限公司	中铝公司之联营公司	70678646-3
103	河南长城物流有限公司	中铝公司之联营公司	70678751-1
104	贵阳白云氟化盐有限责任公司	中铝公司之联营公司	214626666
105	贵州集黔矿产冶炼有限公司	中铝公司之联营公司	622201835
106	北京吉亚半导体材料有限公司	中铝公司之联营公司	71774231-9

中国铝业股份有限公司
财务报表附注
2009 年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

八 关联方关系及其交易(续)

(4) 其他关联方情况(续)

	关联企业名称	与本集团关系	组织机构代码
107	晋铝建设彩钢有限公司	中铝公司之联营公司	77813949-2
108	西南铝集团	本公司之子公司之少数股东	202802925
109	重庆西南铝合金加工研究所	西南铝集团之子公司	20282400-8
110	重庆西南铝装饰工程有限公司	西南铝集团之子公司	736553257
111	重庆西南铝设备制造有限公司	西南铝集团之子公司	20313359-1
112	重庆西南铝设备安装检修有限公司	西南铝集团之子公司	45041677-5
113	重庆西南铝运输公司	西南铝集团之子公司	20282395-3
114	重庆西南铝进出口有限责任公司	西南铝集团之子公司	20313496-5
115	重庆西铝精密压铸有限公司	西南铝集团之子公司	203110664

(5) 关联交易

(a) 购销商品、提供和接受劳务

关联方	关联交 易类型	关联交 易内容	关联交易 定价方式 及决策程 序(注)	2009 年度		2008 年度	
				金额	占同类交 易金额的 比例	金额	占同类交 易金额的 比例
西南铝集团	采购商品	采购铝加工产品	市场价	2,583,261	8.81%	3,257,179	9.71%
青海黄河水电再生铝业有限 公司	采购商品	采购原铝	市场价	1,263,139	4.31%	-	-
广西华银	采购商品	采购氧化铝	市场价	911,462	3.11%	-	-
东北轻合金有限责任公司	采购商品	采购铝加工产品	市场价	309,560	1.06%	2,798	0.01%
青海铝业有限责任公司	采购商品	采购铝加工产品	市场价	219,136	0.75%	3,569	0.01%
山东铝业公司	采购商品	采购其他	市场价	131,525	0.45%	131,423	0.39%
中铝上海铜业有限公司	采购商品	采购其他	市场价	121,861	0.42%	-	-
兰州连城铝业有限责任公司	采购商品	采购其他	市场价	83,313	0.28%	-	-
包头铝厂综合企业公司	采购商品	采购其他	市场价	76,863	0.26%	39,583	0.12%
中国稀有稀土公司	采购商品	采购原铝	市场价	66,118	0.23%	15,107	0.05%
贵州黔黔矿产冶炼有限公司	采购商品	采购其他	市场价	64,283	0.22%	22,919	0.07%
贵州铝厂工贸实业总公司	采购商品	采购其他	市场价	54,385	0.19%	66,494	0.20%
其他关联方	采购商品		市场价	332,703	1.13%	2,999,198	8.94%
小计				6,217,609	21.22%	6,538,270	19.50%

中国铝业股份有限公司
财务报表附注
2009 年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

八 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联交易(续)

(a) 购销商品、提供和接受劳务(续)

关联方	关联交 易类型	关联交 易内容	关联交易 定价方式 及决策程 序(注)	2009 年度		2008 年度	
				金额	占同类交 易金额的 比例	金额	占同类交 易金额的 比例
中铝国际工程有限责任公司	接受劳务 (工程类)	建筑安装	市场价	2,838,164	22.30%	4,958,704	26.24%
中国有色金属工业第六冶金 建设公司	接受劳务 (工程类)	建筑安装	市场价	112,584	0.88%	310,648	1.64%
中色第十二冶金建设公司	接受劳务 (工程类)	建筑安装	市场价	106,369	0.84%	269,452	1.43%
晋铝建设有限公司	接受劳务 (工程类)	建筑安装	市场价	94,048	0.74%	39,206	0.21%
长沙有色冶金设计研究院	接受劳务 (工程类)	建筑安装	市场价	89,523	0.70%	83,808	0.44%
晋铝安装公司	接受劳务 (工程类)	建筑安装	市场价	84,056	0.66%	28,156	0.15%
中国长城铝业公司建设公司	接受劳务 (工程类)	建筑安装	市场价	71,921	0.57%	173,295	0.92%
中色科技	接受劳务 (工程类)	其他	市场价	185,283	1.46%	181,562	0.96%
中铝国际工程有限责任公司	接受劳务 (工程类)	设备采购	市场价	731,191	5.74%	1,087,758	5.76%
中色科技	接受劳务 (工程类)	设备采购	市场价	62,053	0.49%	30,270	0.16%
贵阳铝镁设计研究工程承包 公司	接受劳务 (工程类)	设备采购	市场价	54,562	0.43%	-	-
中铝国际工程有限责任公司	接受劳务 (工程类)	设计勘察	市场价	128,920	1.01%	119,555	0.63%
其他关联方	接受劳务 (工程类)		市场价	408,373	3.21%	739,325	3.91%
小计				4,967,047	39.03%	8,021,739	42.45%

中国铝业股份有限公司
财务报表附注
2009 年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

八 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联交易(续)

(a) 购销商品、提供和接受劳务(续)

关联方	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序(注)	2009 年度		2008 年度	
				金额	占同类交易金额的比例	金额	占同类交易金额的比例
山西铝厂	接受劳务 (其他)	物业管理服务	市场价	65,538	12.89%	99,398	12.77%
山东铝业公司	接受劳务 (其他)	物业管理服务	市场价	57,741	11.35%	75,461	9.70%
中国长城铝业公司	接受劳务 (其他)	医疗卫生服务	市场价	22,693	4.46%	37,558	4.83%
中州铝厂	接受劳务 (其他)	物业管理服务	市场价	22,035	4.33%	30,503	3.92%
中国长城铝业公司	接受劳务 (其他)	物业管理服务	市场价	20,116	3.96%	48,412	6.22%
平果铝业公司	接受劳务 (其他)	医疗卫生服务	市场价	18,012	3.54%	18,592	2.39%
青海铝业有限责任公司	接受劳务 (其他)	物业管理服务	市场价	16,356	3.22%	30,724	3.95%
贵州铝厂	接受劳务 (其他)	物业管理服务	市场价	16,355	3.22%	52,815	6.79%
包铝集团	接受劳务 (其他)	物业管理服务	市场价	15,171	2.98%	16,209	2.08%
兰州铝厂	接受劳务 (其他)	医疗卫生服务	市场价	12,424	2.44%	11,660	1.50%
中铝置业发展有限公司	接受劳务 (其他)	物业管理服务	市场价	11,263	2.21%	22,017	2.83%
中国长城铝业公司	接受劳务 (其他)	公安保卫 及消防服务	市场价	11,028	2.17%	13,034	1.67%
其他关联方				219,832	43.23%	321,849	41.35%
小计				508,564	100.00%	778,232	100.00%

中国铝业股份有限公司

财务报表附注

2009 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

八 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联交易(续)

(a) 购销商品、提供和接受劳务(续)

关联方	关联交 易类型	关联交易内容	关联交易 定价方式 及决策程 序(注)	2009 年度		2008 年度	
				金额	占同类交 易金额的 比例	金额	占同类交 易金额的 比例
中国长城铝业公司建设公司	水电气等 公共事业	维修	市场价	11,206	3.33%	21,177	4.03%
西南铝集团	水电气等 公共事业	水电气(采购)	市场价	60,826	18.08%	56,785	10.80%
山东铝业公司	水电气等 公共事业	其他(采购)	市场价	53,326	15.85%	17,291	3.29%
中州铝厂劳动服务公司	水电气等 公共事业	其他(采购)	市场价	36,522	10.86%	25,254	4.80%
贵州铝厂工贸实业总公司	水电气等 公共事业	其他(采购)	市场价	21,010	6.25%	23,280	4.43%
晋铝实业总公司	水电气等 公共事业	其他(采购)	市场价	712	0.21%	22,640	4.31%
贵州铝厂工贸实业总公司	水电气等 公共事业	储运(采购)	市场价	32,444	9.65%	34,136	6.49%
淄博东山实业有限公司	水电气等 公共事业	储运(采购)	市场价	10,130	3.01%	19,597	3.73%
其他关联方	水电气等 公共事业		市场价	110,192	32.76%	305,592	58.12%
小计				336,368	100.00%	525,752	100.00%



中国铝业股份有限公司
财务报表附注
2009 年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

八 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联交易(续)

(a) 购销商品、提供和接受劳务(续)

关联方	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序(注)	2009 年度		2008 年度	
				金额	占同类交易金额的比例	金额	占同类交易金额的比例
西南铝集团	销售商品	销售铝加工产品	市场价	2,355,677	3.44%	3,860,673	5.24%
包铝集团	销售商品	销售铝加工产品	市场价	131,394	0.19%	228,370	0.31%
云南铜业股份有限公司	销售商品	销售其他	市场价	145,311	0.21%	-	-
中铝洛阳铜业有限公司	销售商品	销售其他	市场价	88,796	0.13%	-	-
青海黄河水电再生铝业有限公司	销售商品	销售氧化铝	市场价	217,704	0.32%	-	-
包铝集团	销售商品	销售氧化铝	市场价	92,525	0.13%	-	-
西南铝集团	销售商品	销售原铝	市场价	1,240,713	1.81%	1,319,637	1.79%
青海铝业有限责任公司	销售商品	销售原铝	市场价	640,130	0.93%	39,028	0.05%
东北轻合金有限责任公司	销售商品	销售原铝	市场价	542,541	0.79%	951,027	1.29%
包铝集团	销售商品	销售原铝	市场价	288,327	0.42%	416,345	0.57%
贵州铝厂	销售商品	销售原铝	市场价	218,089	0.32%	63,127	0.09%
贵州贵铝华新新材料有限公司	销售商品	销售原铝	市场价	170,386	0.25%	84,959	0.12%
中铝洛阳铜业有限公司	销售商品	销售原铝	市场价	59,765	0.09%	3,965	0.01%
其他关联方	销售商品		市场价	239,944	0.35%	713,967	0.97%
小计	销售商品			6,431,302	9.38%	7,681,098	10.44%
中国长城铝业公司	水电气等公共事业	水电气(销售)	市场价	79,149	4.62%	93,266	5.36%
山东铝业公司	水电气等公共事业	水电气(销售)	市场价	60,091	3.51%	242,812	13.96%
其他关联方	水电气等公共事业	水电气(销售)	市场价	213,014	12.45%	345,546	19.87%
小计	水电气等公共事业			352,254	20.58%	681,624	39.19%

八 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联交易(续)

(a) 购销商品、提供和接受劳务(续)

注: 本集团在本年度内的正常业务活动中的重大关联方交易定价政策如下:

(i)材料和产成品销售包括销售氧化铝、原铝及废料。这些交易为公司的正常商业往来, 并按相关签订的产品和服务互供总协议进行。价格政策总结如下:

(A)采用中国政府制定的价格(政府定价);

(B)如果没有政府定价则采用政府指导价;

(C)如果既没有政府定价亦没有政府指导价, 则采用市场价(指与独立第三方交易的价格);
及

(D)若以上均没有的, 则采用协议价格(指提供服务的合理成本加不超过成本的 5%)。

(ii)提供的公用事业服务包括供应电力、气体、热力和水, 均按以上(i)(A)定价。

(iii)提供的工程、建设和监理服务为就建设性项目以向本公司提供了工程、施工及监理服务。这些服务采用政府指导价(i)(B)或当时的市场价(i)(C)(包括投标方式的投标价)定价。

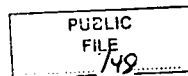
(iv)主要材料和辅助材料(包括铝土矿、石灰石、碳、水泥、煤等)及产成品采购的价格政策均按以上(i)定价。

(v)中铝公司及其子公司提供的社会服务和生活后勤服务, 其中包括公安保卫、消防、教育及培训、学校和医疗卫生、文化体育、报刊杂志、广播和印刷、物业管理、环境和卫生、绿化、托儿所和幼儿园、疗养院、餐馆和办公室、公共交通和其他服务。这些服务遵从相关社会和生活后勤服务供应协议。其价格政策均按以上(i)(C)定价。

(vi)租赁费

本集团根据与中铝公司及其子公司签订的土地使用权租赁合同, 按市场租赁费率, 为占用中铝公司及其子公司作工业或商业用途的土地支付租赁费。另本集团根据与中铝公司之子公司签订的房屋租赁合同, 按市场租赁费率为占用的中铝公司之子公司的房屋建筑物支付租金。

中国铝业股份有限公司
财务报表附注
2009 年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)



八 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联交易(续)

(b) 租赁

出租方名称	承租方名称	租赁资产情况	租赁起始日	租赁终止日	租赁费用	租赁费用确定依据	租赁费用占本集团租赁费用的比例
中国长城铝业公司	河南分公司	土地	07/01/2001	06/30/2050	69,198	市场价	8.96%
中国长城铝业公司	中铝矿业	土地	07/01/2001	06/30/2050	38,384	市场价	4.97%
中州铝厂	中州分公司	土地	07/01/2001	06/30/2050	82,013	市场价	10.62%
郑州轻金属研究院	郑研院	土地	07/01/2001	06/30/2050	6,487	市场价	0.84%
贵州铝厂	贵州分公司	土地	07/01/2001	06/30/2050	136,780	市场价	17.71%
青海铝业有限责任公司	青海分公司	土地	07/01/2001	06/30/2050	18,116	市场价	2.35%
平果铝业公司	广西分公司	土地	07/01/2001	06/30/2050	53,862	市场价	6.97%
山西铝厂	山西分公司	土地	07/01/2001	06/30/2050	154,488	市场价	20.00%
山东铝业公司	山东分公司	土地	07/01/2001	06/30/2050	59,721	市场价	7.73%
西北铝加工厂	西北铝加工	土地	07/01/2001	06/30/2050	5,870	市场价	0.76%
兰州铝厂	兰州分公司	土地	07/01/2001	06/30/2050	6,010	市场价	0.78%
包铝集团	包头铝业	土地	07/01/2001	06/30/2050	47,566	市场价	6.16%
兰州连城铝业有限责任公司	连城分公司	土地	01/01/2008	12/31/2057	6,556	市场价	0.85%
其他关联企业					<u>81,358</u>		
					<u>766,409</u>		

中国铝业股份有限公司
财务报表附注
2009 年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

八 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联交易(续)

(c) 担保

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已 经履行完毕
中铝公司	河南铝业	1,881,399	19/05/2003-26/10/2009	18/05/2010-29/03/2015	否
包铝集团	包头铝业	1,068,000	20/06/2007-18/12/2008	05/01/2009-17/12/2009	是
中铝公司	河南铝业	885,734	29/05/2003-27/11/2008	19/02/2009-31/12/2009	是
中铝公司	中铝西南铝板带	380,000	20/12/2002-28/06/2005	24/02/2010-19/12/2010	否
中铝公司	广西分公司	250,000	01/02/2001	17/01/2009	是
中铝公司	中铝西南铝冷连轧	234,361	15/01/2007-15/05/2008	12/01/2013-28/03/2016	否
兰州铝厂	兰州分公司	86,954	01/07/2001-01/07/2003	01/07/2016-01/07/2018	否
中铝公司	中铝西南铝板带	65,000	28/06/2005	21/09/2009	是
中色科技	河南铝业	50,000	21/03/2008	19/03/2009	是
中色科技	河南铝业	44,375	02/03/2006	02/03/2014	否
兰州铝厂	西北铝加工分公司	5,400	30/04/2003	30/04/2018	否

(d) 资金拆借

拆入-	拆借金额	起始日	到期日
中州铝厂	10,000	2009 年 3 月 9 日	2010 年 3 月 9 日
中州铝厂	2,000	无	无

截至 2009 年 12 月 31 日, 上述款项已全部还清。

(e) 商标使用

根据签订之商标使用许可合同, 本公司在 2001 年 7 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日 10 年内免费提供中铝公司非独家使用两项商标的权利。本公司将承担在此期间内需维持此商标权有效而每年不超过 1,000 元的登记费用。按照合同条款, 中铝公司可以通过协商延长该等商标使用权利的有效期。

(f) 关键管理人员薪酬

	2009 年度	2008 年度
关键管理人员薪酬	6,635	6,057

中国铝业股份有限公司

财务报表附注

2009 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

八 关联方关系及其交易(续)

(6) 关联方应收、应付款项余额

		2009 年 12 月 31 日	2008 年 12 月 31 日
应收账款	中铝公司之子公司	329,194	315,344
	中铝公司之联营公司	656	656
	其他关联方	146,663	200,920
		<u>476,513</u>	<u>516,920</u>
其他应收款	中铝公司之子公司	38,919	54,738
	中铝公司之联营公司	8,362	10,091
	本公司之合营公司	17,631	17,631
		<u>64,912</u>	<u>82,460</u>
预付账款	中铝公司之子公司	9,919	11,056
	本公司之合营公司	-	24,691
	其他关联方	43,718	16,489
		<u>53,637</u>	<u>52,236</u>
应付账款	中铝公司之子公司	284,593	305,597
	中铝公司之联营公司	1,415	674
	本公司之联营公司	210	1,580
	其他关联方	7,467	4,605
		<u>293,685</u>	<u>312,456</u>
其他应付款	中铝公司	6,761	466,908
	中铝公司之子公司	2,306,912	2,101,510
	中铝公司之联营公司	534	463
	本公司之合营公司	3,397	-
	其他关联方	14,908	3,513
		<u>2,332,512</u>	<u>2,572,394</u>
预收账款	中铝公司之子公司	69,618	66,204
	中铝公司之联营公司	122	67
	本公司之合营公司	332	332
	其他关联方	6	97
		<u>70,078</u>	<u>66,700</u>

中国铝业股份有限公司
财务报表附注
2009 年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

九 或有事项

于2009年12月31日, 本集团及本公司无重大或有事项。

十 承诺事项

(1) 资本性支出承诺事项

于 2009 年 12 月 31 日, 已签约但尚不必在财务报表上确认的资本性支出承诺为 3,918,198 千元(2008 年 12 月 31 日: 10,278,172 千元)。

(2) 经营租赁承诺事项

根据已签订的不可撤销的经营性租赁合同, 本集团未来最低应支付租金汇总如下:

	2009 年 12 月 31 日	2008 年 12 月 31 日
一年以内	782,744	905,493
一到二年	778,016	905,493
二到三年	778,581	905,493
三年以上	25,432,029	32,688,180
	<u>27,771,370</u>	<u>35,404,659</u>

(3) 对外投资承诺事项

- (a) 本公司与贵州乌江水电开发有限责任公司于 2006 年 4 月 17 日签订合资协议, 成立遵义氧化铝, 截至 2009 年 6 月 30 日止, 本公司已向遵义氧化铝出资 562,800 千元, 仍需承担出资义务 375,200 千元。后根据遵义氧化铝 2009 年第一次临时股东大会(2009 年 12 月 7 日)决议, 双方股东需承担的剩余出资义务协商为 595,170 千元。按照出资比例, 本公司需承担的出资义务变更为 398,764 千元。本公司已于 2009 年 12 月履行出资 196,750 千元, 截至 2009 年 12 月 31 日, 仍需承担出资义务 202,014 千元。

- (b) 本公司与山西沁新煤焦股份有限公司于 2007 年 9 月 27 日签订股东协议, 成立中铝太岳矿业有限公司, 注册资本为 60,000 千元。其中本公司需要出资 30,600 千元, 持有其 51% 的股权。截至 2009 年 12 月 31 日止, 本公司已向中铝太岳矿业有限公司出资 10,600 千元, 仍需承担出资义务 20,000 千元。

(4) 前期承诺履行情况

本集团 2008 年 12 月 31 日之资本性支出承诺及经营租赁承诺已基本按照之前承诺履行。

中国铝业股份有限公司
财务报表附注
2009 年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十一 资产负债表日后事项

(1) 重要的资产负债表日后事项说明

项目	内容	资产和负债 同时减少金额	无法估计 影响数的原因
应付账款	偿还账龄超过一年的大额应付款项	15,918	不适用
其他应付款	偿还账龄超过一年的大额应付款项	96,014	不适用
预收账款	偿还账龄超过一年的大额应付款项	-	不适用

(2) 其他资产负债表日后事项说明

- (a) 本公司于 2010 年 3 月 11 日与河南中孚实业股份有限公司(“中孚实业”)签署关于铝加工合作项目的协议。根据该协议, 本公司将本公司之子公司河南铝业郑州冷轧项目的全部资产用于重组、与中孚实业共同设立合资公司。本公司对应的持股比例为 26%, 中孚实业持股比例为 74%。
- (b) 2010 年 3 月 15 日, 中国证券监督管理委员会发行审核委员会审核了本公司非公开发行 A 股股票的申请, 本次申请拟发行数量不超过 10 亿股、拟募集资金不超过 100 亿元。根据审核结果, 本公司本次非公开发行 A 股股票申请获得有条件通过。
- (c) 本公司拟发行本金总额不超过 100 亿元人民币的短期融资券的议案。该短期融资券的注册由中国银行间交易商协会于 2010 年 3 月 10 日审核通过。于 2010 年 3 月 25 日, 首期 50 亿元短期融资券公开发行。
- (d) 本公司之子公司焦作万方拟发行本金总额 7 亿元人民币的短期融资券的议案。该短期融资券的注册由中国银行间交易商协会于 2010 年 3 月 10 日审核通过。

十二 其他重要事项

(a) 银行授信融资

于 2009 年 12 月 31 日, 本集团的银行授信融资总额度约为 88,664,402 千元(2008 年 12 月 31 日: 70,728,232 千元)。其中截至 2009 年 12 月 31 日止已使用的银行授信融资额度约 49,897,748 千元(2008 年 12 月 31 日: 41,237,779 千元)。约 50,834,141 千元的银行授信融资额度将于 2010 年续期。本公司董事有信心这些银行授信融资额度可在到期时获得续期。

中国铝业股份有限公司
财务报表附注
2009 年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十二 其他重要事项(续)

(b) 期货交易代理人公司授信额度

于 2009 年 12 月 31 日, 本集团于伦敦金属交易所的原铝期货交易代理人公司授信额度为美元 117,000 千元, 折合人民币 798,899 千元(2008 年 12 月 31 日: 美元 117,000 千元, 折合人民币 799,648 千元)。其中于 2009 年 12 月 31 日已使用的额度为美元 56 千元, 折合人民币 382 千元(2008 年 12 月 31 日: 美元 16,662 千元, 折合人民币 114,047 千元)。期货交易代理人公司有权利随时取消、减少、变动有关期货交易授信额度。

十三 企业合并

见附注四(3)、(4)。

十四 以公允价值计量的资产和负债

	2008 年 12 月 31 日	本年度公允价 值变动损益	计入权益的累计 公允价值变动	本年度计 提的减值	2009 年 12 月 31 日
金融资产 -					
以公允价值计量且其 变动计入当期损益 的金融资产	57,864	(57,800)	—	—	64
可供出售金融资产	3,336	—	(1,618)	-	1,435
金融资产小计	61,200	(57,800)	(1,618)	-	1,499
金融负债 -					
以公允价值计量且其变 动计入当期损益的金 融负债	114,047	23,788	—	—	47,855

十五 外币金融资产和外币金融负债

	2008 年 12 月 31 日	本年度公允价 值变动收益	计入权益的累计 公允价值变动	本年度计 提的减值	2009 年 12 月 31 日
金融资产 -					
贷款和应收款	444,395	—	—	-	1,018,182
金融资产小计	444,395	—	—	-	1,018,182
金融负债					
以公允价值计量且其 变动计入当期损益 的金融负债	(114,047)	71,643	—	—	-
借款和应付款	(622,168)	—	—	—	(525,102)
金融负债小计	(736,215)	71,643	-	-	(525,102)

中国铝业股份有限公司
财务报表附注

2009 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

PUBLIC
FILE
/42

十六 公司财务报表附注(续)

(1) 应收账款

	2008 年 12 月 31 日		2009 年 12 月 31 日
应收账款	<u>4,286,408</u>		<u>2,159,032</u>
		本年增加	本年减少
减: 坏账准备	<u>(409,247)</u>	<u>(18,699)</u>	<u>(405,010)</u>
	<u>3,877,161</u>		<u>1,754,022</u>

(a) 应收账款账龄分析如下:

	2009 年 12 月 31 日	2008 年 12 月 31 日
一年以内	1,511,986	3,754,573
一到二年	133,237	21,330
二到三年	17,599	11,031
三年以上	<u>496,210</u>	<u>499,474</u>
	<u>2,159,032</u>	<u>4,286,408</u>

(b) 应收账款按类别分析如下:

	2009 年 12 月 31 日				2008 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	占总额 比例	金额	计提 比例	金额	占总额 比例	金额	计提 比例
单项金额重大	1,900,611	88%	(258,046)	14%	3,955,804	92%	(252,988)	6%
其他不重大	258,421	12%	(146,964)	57%	330,604	8%	(156,259)	47%
	<u>2,159,032</u>	<u>100%</u>	<u>(405,010)</u>	<u>19%</u>	<u>4,286,408</u>	<u>100%</u>	<u>(409,247)</u>	<u>10%</u>

中国铝业股份有限公司
财务报表附注
2009 年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十六 公司财务报表附注(续)

(1) 应收账款(续)

(c) 于 2009 年 12 月 31 日, 单独进行减值测试的应收账款坏账准备计提如下:

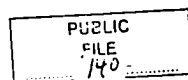
	账面余额	坏账准备	计提比例	理由
珠海经济特区郑铝珠海企业发展公司	80,215	(80,215)	100%	注
青岛博信铝业有限公司	66,639	(66,639)	100%	注
河南有色进出口公司	32,011	(32,011)	100%	注
萍乡铝厂	18,503	(18,503)	100%	注
河南长城发展有限总公司	17,648	(17,648)	100%	注
梅河口砂轮厂	17,466	(17,466)	100%	注
沈阳砂轮厂	11,637	(11,637)	100%	注
青海省电力光达实业公司	8,802	(8,802)	100%	注
抚顺铝厂	7,627	(7,627)	100%	注
甘肃金汇贸易发展公司	7,199	(7,199)	100%	注
中国五矿集团五矿国际有色金属贸易公司	6,096	(6,096)	100%	注
合肥铝业有限责任公司	6,016	(6,016)	100%	注
正皓(阳新)铝业有限公司	5,388	(5,388)	100%	注
其他	148,155	(119,763)		
	<u>433,402</u>	<u>(405,010)</u>		

注: 上述应收账款均为本公司公司制改建时国有股股东投入, 投入时已经评估认为难以收回, 并全额计提坏账准备。

(d) 本年度实际核销的应收账款分析如下:

应收账款性质	核销金额	核销原因	是否因关联交易产生
合肥铝业有限责任公司	货款 9,238	吊销营业执照	否
红原航空铸锻工业公司	货款 2,989	企业破产	否
贵州铝加工厂	货款 960	企业破产	否
烟台山铝经贸有限责任公司	货款 874	注销登记	否
中行临淄支行劳服公司	货款 751	查无此单位	否
福建泉州市科泉陶瓷研究所	货款 441	吊销营业执照	否
其他	1,443		
	<u>16,696</u>		

中国铝业股份有限公司
财务报表附注
2009 年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)



十六 公司财务报表附注(续)

(1) 应收账款(续)

(e) 于 2009 年 12 月 31 日, 本公司不存在应收持有本公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位的应收账款(2008 年 12 月 31 日: 无)。

(f) 于 2009 年 12 月 31 日, 余额前五名的应收账款分析如下:

	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额比例
第一名	本公司之子公司	506,509	一年以内	23%
第二名	本公司之子公司	486,741	一年以内	23%
第三名	本公司之子公司	202,163	一至两年	9%
第四名	关联方	80,215	三年以上	4%
第五名	本公司之子公司	66,665	一年以内	3%
		<u>1,342,293</u>		<u>62%</u>

(g) 应收关联方的应收账款分析如下:

		2009 年 12 月 31 日			2008 年 12 月 31 日		
		占应收账款 款总额的			占应收账款 款总额的		
与本公司关系		金额	比例 (%)	坏账准备	金额	比例 (%)	坏账准备
珠海经济特区郑铝珠海 企业发展公司	同受中铝公司控制	80,215	3.72%	(80,215)	80,215	1.87%	(80,215)
青岛博信铝业有限公司	同受中铝公司控制	66,639	3.09%	(66,639)	66,639	1.55%	(66,639)
中国长城铝业公司	同受中铝公司控制	40,754	1.89%	-	2,958	0.07%	-
贵州铝厂	同受中铝公司控制	20,828	0.96%	-	59,753	1.39%	-
西南铝集团	本公司之子公司						
	之少数股东	20,180	0.93%	-	20,180	0.47%	-
中铝国际工程有限责任 公司	同受中铝公司控制	20,111	0.93%	-	18,738	0.44%	-
河南长城化学工业有限 公司	同受中铝公司控制	17,542	0.81%	(2,465)	17,540	0.41%	(2,465)
青海铝业华通炭素有限 责任公司	同受中铝公司控制	15,616	0.72%	-	-	-	-
山东铝业工程有限公司	同受中铝公司控制	3,120	0.14%	-	3,120	0.07%	-
其他关联方							
		1,112	0.05%	(996)	9,699	0.24%	(314)
		286,117	13.24%	(150,315)	278,842	6.51%	(149,633)

中国铝业股份有限公司

财务报表附注

2009 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十六 公司财务报表附注(续)

(2) 其他应收款

	2008 年 12 月 31 日			2009 年 12 月 31 日
与子公司流动资金往来	1,478,919			2,062,363
委托贷款(注)	665,000			465,000
项目投资准备金(附注五(5))	255,054			255,054
代垫款项	174,111			167,352
材料款	66,382			72,623
保证金	7,691			23,170
水电费	30,524			22,569
备件款	31,038			21,478
备用金	18,563			17,106
其他	45,031			57,759
	<u>2,772,313</u>			<u>3,164,474</u>
		本年增加	本年减少	
减: 坏账准备	<u>(215,995)</u>	<u>(3,843)</u>	<u>7,923</u>	<u>(211,915)</u>
	<u>2,556,318</u>			<u>2,952,559</u>

注: 委托贷款系本公司向本公司之子公司抚顺铝业提供的委托贷款。

(a) 其他应收款账龄分析如下:

	2009 年 12 月 31 日	2008 年 12 月 31 日
一年以内	1,438,482	1,598,336
一到二年	616,434	901,033
二到三年	846,501	8,262
三年以上	<u>263,057</u>	<u>264,682</u>
	<u>3,164,474</u>	<u>2,772,313</u>

中国铝业股份有限公司

财务报表附注

2009 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十六 公司财务报表附注(续)

(2) 其他应收款(续)

(b) 其他应收款按类别分析如下:

	2009 年 12 月 31 日				2008 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	占总额 比例	金额	计提 比例	金额	占总额 比例	金额	计提 比例
单项金额重大	2,356,749	74%	(93,120)	4%	1,876,810	68%	(77,979)	4%
其他不重大	807,725	26%	(118,795)	15%	895,503	32%	(138,016)	15%
	<u>3,164,474</u>	<u>100%</u>	<u>(211,915)</u>	<u>7%</u>	<u>2,772,313</u>	<u>100%</u>	<u>(215,995)</u>	<u>8%</u>

(c) 于 2009 年 12 月 31 日, 单独进行减值测试的其他应收款坏账准备计提如下:

	账面余额	坏账准备	计提比例	理由
河南长城发展有限总公司	30,074	(30,074)	100%	注 1
中国铝业集团	15,000	(15,000)	100%	注 2
深圳名都实业公司	14,000	(14,000)	100%	注 1
山西碳素厂	11,048	(11,048)	100%	注 1
国家有色工业局	10,000	(10,000)	100%	注 1
海南国际租赁公司	8,905	(8,905)	100%	注 1
郑州长洋超薄玻璃有限公司	7,856	(7,856)	100%	注 1
建工工业炉修造厂	5,824	(5,824)	100%	注 1
中国稀有稀土公司	5,500	(5,500)	100%	注 1
郑州外贸公司	4,800	(4,800)	100%	注 1
轮毂厂	4,774	(4,774)	100%	注 1
海南金海铝工贸	4,615	(4,615)	100%	注 1
香港来宝资源有限公司	4,530	(4,530)	100%	注 1
其他	<u>121,566</u>	<u>(84,989)</u>		
	<u>248,492</u>	<u>(211,915)</u>		

注 1: 上述其他应收款均为本公司公司制改建时国有股股东投入, 投入时已经评估认为难以收回, 因此全额计提坏账准备。

注 2: 中国铝业集团已解散, 本公司正在对该款项进行清理。

中国铝业股份有限公司
财务报表附注
2009 年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十六 公司财务报表附注(续)

(2) 其他应收款(续)

(d) 本年度实际核销的其他应收款分析如下:

	其他应收款性质	核销金额	核销原因	是否因关联 交易产生
合肥铝业有限责任公司	罐车使用费/设备款	1,065	吊销营业执照	否
西北有色冶金机械厂	设备款	423	吊销营业执照	否
天津联合期货交易所	席位费	250	吊销营业执照	否
沈阳商品期货交易所	席位费	100	吊销营业执照	否
康县三兴矿业有限责任公司	设备款	83	吊销营业执照	否
大连重型钢水罐厂	设备款	60	吊销营业执照	否
其他		433		
		<u>2,414</u>		

(e) 于 2009 年 12 月 31 日, 本公司不存在应收持有本公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位的其他应收款(2008 年 12 月 31 日: 无)。

(f) 于 2009 年 12 月 31 日, 余额前五名的其他应收款分析如下:

	与本公司关系	金额	年限	占其他应收款 总额比例
第一名	本公司之子公司	1,255,048	一年以内	40%
第二名	本公司之子公司	502,931	一年以内	16%
第三名	第三方	250,000	一年以内	8%
第四名	本公司之子公司	152,361	三年以上	5%
第五名	第三方	<u>30,074</u>	三年以上	<u>1%</u>
		<u>2,190,414</u>		<u>70%</u>

中国铝业股份有限公司
财务报表附注
2009 年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十六 公司财务报表附注(续)

(2) 其他应收款(续)

(g) 应收关联方的其他应收款分析如下:

		2009 年 12 月 31 日			2008 年 12 月 31 日		
		占其他应收款总额的比			占其他应收款总额的比		
	与本公司关系	金额	例 (%)	坏账准备	金额	例 (%)	坏账准备
山西晋信	本公司之合营企业	17,631	0.56%	(13)	17,631	0.64%	(13)
山西碳素厂	同受中铝公司控制	11,048	0.35%	(11,048)	11,048	0.40%	(11,048)
青岛美特容器有限公司	中铝公司之联营企业	7,627	0.24%	-	9,102	0.33%	-
中国稀有稀土公司	同受中铝公司控制	5,500	0.17%	(5,500)	5,500	0.20%	(5,500)
山东铝业公司	同受中铝公司控制	1,664	0.12%	(890)	16,028	0.58%	(989)
青海黄河水电再生铝业公司	同受中铝公司控制	686	0.02%	-	-	-	-
其他关联方		4,509	0.14%	(1,823)	20,064	0.71%	(4,489)
		48,665	1.62%	(19,274)	79,373	2.86%	(22,039)

(3) 长期股权投资

	2009 年 12 月 31 日	2008 年 12 月 31 日
子公司(a)	12,307,963	10,629,464
合营企业(b)	685,459	701,850
联营企业(c)	26,815	100,857
其他长期股权投资(d)	7,000	7,000
	13,027,237	11,439,171
减: 长期股权投资减值准备	-	-
	13,027,237	11,439,171

本公司不存在长期投资变现的重大限制。

中国铝业股份有限公司
财务报表附注

2009 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十六 公司财务报表附注(续)

(3) 长期股权投资(续)

(a) 子公司

核算方法	初始投资成本	2008 年 12 月 31 日	本年增加	2009 年 12 月 31 日	持股 比例	表决权 比例	持股比例与表决权 比例不一致的说明	减值 准备	本年计提 减值准备	本年资产分派 的现金股利
成本法	259,595	259,595	-	259,595	56.86%	56.86%	不适用	-	-	-
成本法	1,009,324	352,324	657,000	1,009,324	90.12%	90.12%	不适用	-	-	-
成本法	485,000	50,000	435,000	485,000	100%	100%	不适用	-	-	-
成本法	398,721	398,721	-	398,721	60%	60%	不适用	-	-	-
成本法	626,896	426,896	200,000	626,896	90.03%	90.03%	不适用	-	-	-
成本法	2,251,574	2,251,574	-	2,251,574	100%	100%	不适用	-	-	-
成本法	30,000	30,000	-	30,000	100%	100%	不适用	-	-	-
成本法	10,600	10,600	-	10,600	51%	51%	不适用	-	-	-
成本法	8,708	8,708	-	8,708	75%	75%	不适用	-	-	-
成本法	3,364	3,364	-	3,364	100%	100%	不适用	-	-	-
成本法	-	-	-	-	100%	100%	不适用	-	-	-
成本法	2,318	2,318	-	2,318	100%	100%	不适用	-	-	-
成本法	3,269	3,269	-	3,269	80%	80%	不适用	-	-	-
成本法	900,000	900,000	-	900,000	60%	60%	不适用	-	-	-
成本法	2,112	2,112	-	2,112	93.33%	93.33%	不适用	-	-	-
成本法	794,309	794,309	-	794,309	100%	100%	不适用	-	-	-
成本法	29,219	29,219	-	29,219	55%	55%	不适用	-	-	-

华西铝业

中铝瑞闽

中铝西南铝冷轧

中铝西南铝板带

河南铝业

包头铝业

抚顺氯化盐有限公司

中铝太岳矿业有限公司

山东山铝电子有限公司

山东铝业公司设计院

淄博万成工贸有限公司

中国长城铝业公司设计院

郑州博鑫成技术陶瓷公司

山西开泽

兰州铝业建筑有限责任公司

中铝香港

山西龙门铝业有限公司

中国铝业股份有限公司
财务报表附注
2009 年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十六 公司财务报表附注(续)

(3) 长期股权投资(续)

(a) 子公司(续)

核算方法	初始投资成本	2008 年 12 月 31 日	本年增加	2009 年 12 月 31 日	持股 比例	表决权 比例	持股比例与表决权 比例不一致的说明	减值 准备	本年计提 减值准备	本年宣告分派 的现金股利
成本法	11,756	11,756	-	11,756	72.57%	72.57%	不适用	-	-	-
成本法	39,400	39,400	-	39,400	98.34%	98.81%	间接持有部分股权	-	-	-
成本法	510,000	510,000	-	510,000	51%	51%	不适用	-	-	-
成本法	500,000	500,000	-	500,000	100%	100%	不适用	-	-	-
成本法	759,550	562,800	196,750	759,550	67%	67%	不适用	-	-	-
成本法	364,557	202,250	162,307	364,557	62.10%	62.10%	不适用	-	-	-
成本法	865,260	865,260	-	865,260	55%	55%	不适用	-	-	-
成本法	270,300	270,300	-	270,300	51%	51%	不适用	-	-	21,773
成本法	100,000	100,000	-	100,000	100%	100%	不适用	-	-	-
成本法	1,221,907	1,221,907	-	1,221,907	100%	100%	不适用	-	-	-
成本法	181,000	181,000	-	181,000	90.50%	90.50%	不适用	-	-	-
成本法	223,782	223,782	-	223,782	29%	29%	不适用	-	-	11,140
成本法	418,000	418,000	-	418,000	100%	100%	不适用	-	-	-
成本法	3,572	-	3,572	3,572	100%	100%	不适用	-	-	-
成本法	23,870	-	23,870	23,870	100%	100%	不适用	-	-	-
	<u>12,307,963</u>	<u>10,629,464</u>	<u>1,678,499</u>	<u>12,307,963</u>						<u>32,913</u>

PUBLIC
FILE
134

中国铝业股份有限公司
财务报表附注
2009 年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十六 公司财务报表附注(续)

(3) 长期股权投资(续)

(b) 合营企业

核算方法	初始投 资成本	2008 年 12 月 31 日	本年增减变动			2009 年 12 月 31 日	持股 比例	表决权 比例	持股比例与表决权 比例不一致的说明	减值准备	本年计提 减值准备
			追加或 减少投资	按权益法调 整的净损益	其他权 益变动						
权益法	17,869	447	-	(447)	-	-	50%	50%	不适用	-	-
权益法	734,530	701,403	34,001	(49,945)	-	685,459	33%	33%	不适用	-	-
		701,850	34,001	(50,392)	-	685,459				-	-

山西晋信(附注
五(10)(a))
广西华银(附注
五(10)(a))

(c) 联营企业

核算方法	初始投 资成本	2008 年 12 月 31 日	本年增减变动			2009 年 12 月 31 日	持股 比例	表决权 比例	持股比例与表决权 比例不一致的说明	减值准备	本年计提 减值准备
			追加或 减少投资	按权益法调 整的净损益	其他权 益变动						
权益法	75,600	75,600	-	76,441	15,190	(167,231)	30%	30%	不适用	-	-
权益法	30,000	25,257	-	1,558	-	26,815	15%	15%	不适用	-	-
		100,857	-	77,999	15,190	(167,231)				-	-

赵固煤业(附注
五(10)(b))
永银汇理(附注
五(10)(b))

PUBLIC
FILE
133

十六·公司财务报表附注(续)

(d) 其他长期股权投资

- 165 -

中国铝业股份有限公司
财务报表附注
2009 年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十六 公司财务报表附注(续)

(4) 营业收入和营业成本

	2009 年度	2008 年度
主营业务收入	32,351,781	42,526,240
其他业务收入	797,309	1,032,910
	<u>33,149,090</u>	<u>43,559,150</u>
	2009 年度	2008 年度
主营业务成本	(32,418,295)	(38,522,311)
其他业务成本	(806,423)	(1,071,039)
	<u>(33,224,718)</u>	<u>(39,593,350)</u>

(a) 主营业务收入和主营业务成本

按行业分析如下:

	2009 年度		2008 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
铝行业	<u>32,351,781</u>	<u>(32,418,295)</u>	<u>42,526,240</u>	<u>(38,522,311)</u>

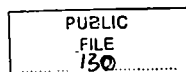
按产品分析如下:

	2009 年度		2008 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
氧化铝板块	17,723,512	(18,452,571)	26,357,719	(23,301,602)
原铝板块	19,331,471	(18,719,756)	22,422,294	(21,623,136)
铝加工板块	809,211	(843,080)	1,189,401	(1,139,287)
其他板块	71,508	(61,149)	154,140	(154,283)
板块抵销	<u>(5,583,921)</u>	<u>5,658,261</u>	<u>(7,597,314)</u>	<u>7,695,997</u>
	<u>32,351,781</u>	<u>(32,418,295)</u>	<u>42,526,240</u>	<u>(38,522,311)</u>

按地区分析如下:

	2009 年度		2008 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
境内	<u>32,351,781</u>	<u>(32,418,295)</u>	<u>42,526,240</u>	<u>(38,522,311)</u>

中国铝业股份有限公司
财务报表附注
2009 年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)



十六 公司财务报表附注(续)

(4) 营业收入和营业成本(续)

(b) 其他业务收入和其他业务成本

	2009 年度		2008 年度	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
出售残余材料及其他材料	134,944	(105,150)	88,231	(80,778)
提供电力、气体、热力				
和水	359,165	(364,104)	546,805	(611,673)
提供机械加工及其他服务	163,703	(172,624)	191,317	(186,461)
其他	139,497	(164,545)	206,557	(192,127)
	<u>797,309</u>	<u>(806,423)</u>	<u>1,032,910</u>	<u>(1,071,039)</u>

(c) 本公司前五名客户的营业收入情况

本公司前五名客户营业收入的总额为 12,433,720 千元(2008 年: 12,156,989 千元), 占本公司全部营业收入的比例为 37.51%(2008 年: 27.91%), 具体情况如下:

	营业收入	占本公司全部营业收入的比例(%)
第一名	4,649,917	14.03%
第二名	4,103,790	12.38%
第三名	1,533,733	4.63%
第四名	1,113,773	3.36%
第五名	1,032,507	3.11%
	<u>12,433,720</u>	<u>37.51%</u>

(5) 投资收益

	2009 年度	2008 年度
成本法核算的长期股权投资收益(a)	32,913	469,881
权益法核算的长期股权投资收益/(损失)(b)	27,607	(3,071)
处置长期股权投资产生的投资收益	14,188	-
处置交易性金融资产取得的投资收益	4,131	-
处置可供出售金融资产等取得的投资收益	-	-
其他—委托贷款投资收益	33,785	31,183
	<u>112,624</u>	<u>497,993</u>

本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

中国铝业股份有限公司
财务报表附注
2009 年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十六 公司财务报表附注(续)

(5) 投资收益(续)

(a) 成本法核算的长期股权投资收益

投资收益占本公司利润总额 5%以上的被投资单位, 或占利润总额比例最高的前 5 家被投资单位列示如下:

	2009 年度	2008 年度	本期比上期增减变动的原因
甘肃华鹭	21,773	45,859	根据实际盈利情况分派股利
焦作万方	11,140	61,270	根据实际盈利情况分派股利
山西华泽	-	145,953	根据实际盈利情况分派股利
华圣铝业	-	129,463	根据实际盈利情况分派股利
山东华宇	-	50,782	根据实际盈利情况分派股利
	<u>32,913</u>	<u>433,327</u>	

(b) 权益法核算的长期股权投资收益

投资收益占本公司利润总额 5%以上的被投资单位, 或占利润总额比例最高的前 5 家被投资单位列示如下:

	2009 年度	2008 年度	本期比上期增减变动的原因
山西晋信	(447)	(1,367)	被投资单位盈利情况变化
广西华银	(49,945)	3,039	被投资单位盈利情况变化
赵固煤业	76,441	-	被投资单位盈利情况变化
农银汇理	1,558	(4,743)	被投资单位盈利情况变化
	<u>27,607</u>	<u>(3,071)</u>	

十六 公司财务报表附注(续)

(6) 现金流量表补充资料

(a) 将净利润调节为经营活动现金流量

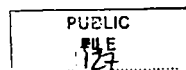
	2009 年度	2008 年度
净(亏损)/利润	(3,561,423)	662,668
加: 计提的资产减值准备	75,475	397,514
固定资产折旧	4,095,398	3,624,659
公允价值变动损失	29,952	-
无形资产摊销	59,473	49,726
长期待摊费用摊销	21,422	59,940
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	23,532	50,841
与资产相关的政府补助	(24,701)	(4,385)
财务费用	1,281,837	897,559
投资收益	(112,624)	(497,993)
递延所得税资产增加	(847,589)	(30,525)
递延所得税负债减少	-	(147,144)
存货的减少/(增加)	1,536,919	(2,729,937)
开具应付票据及信用证对应的受限资金的(增加)/减少	(31,418)	-
经营性应收项目的减少/(增加)	1,541,728	(2,267,980)
经营性应付项目的增加/(减少)	104,755	(1,385,436)
安全生产费净变动	8,229	174
经营活动产生的现金流量净额	<u>4,200,965</u>	<u>(1,320,319)</u>

(b) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动

于 2009 年度无不涉及现金收支的重大投资和筹资活动。

(c) 现金及现金等价物净变动情况

	2009 年度	2008 年度
现金的年末余额	4,350,873	7,030,857
减: 现金的年初余额	(7,030,857)	(5,121,705)
加: 现金等价物的年末余额	-	-
减: 现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	<u>(2,679,984)</u>	<u>1,909,152</u>



中国铝业股份有限公司
财务报表补充资料
2009 年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

一 非经常性损益明细表

	2009 年度	2008 年度
非流动资产处置净损失	(27,344)	(59,142)
计入当期损益的政府补助	151,142	97,431
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费(委托贷款)	-	2,470
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	3,435	14,950
除同本集团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	428,152	267,328
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	8,855	43,270
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	5,608	(174,409)
	<u>569,848</u>	<u>191,898</u>
所得税影响额	(134,059)	(52,932)
少数股东权益影响额(税后)	<u>(39,744)</u>	<u>(7,209)</u>
	<u>396,045</u>	<u>131,757</u>

非经常性损益明细表编制基础

根据中国证券监督管理委员会《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, 非经常性损益是指与公司正常经营业务无直接关系, 以及虽与正常经营业务相关, 但由于其性质特殊和偶发性, 影响报表使用人对公司经营业绩和盈利能力作出正确判断的各项交易和事项产生的损益。

中国铝业股份有限公司
财务报表补充资料
2009 年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

二 境内外财务报表差异调节表

本公司为在香港联交所上市的 H 股公司, 本集团按照国际财务报告准则编制了财务报表, 并已经罗兵咸永道会计师事务所审计。本财务报表在某些方面与本集团按照国际财务报告准则编制的财务报表之间存在差异, 差异项目及金额列示如下:

	净利润(合并)(注)		净资产(合并)(注)	
	2009 年度	2008 年度	2009 年 12 月 31 日	2008 年 12 月 31 日
按企业会计准则	(4,646,068)	8,812	50,400,738	54,986,264
差异项目及金额 - 安全生产费及相应 递延所得税	3,174	10,673	-	(3,174)
按国际财务报告准则	(4,642,894)	19,485	50,400,738	54,983,090

注: 分别为归属于母公司股东的净利润及归属于母公司股东权益。

差异原因说明如下:

安全生产费在企业会计准则下提取时计入相关产品的成本或当期损益, 与国际财务报告准则存在准则差异。

三 净资产收益率及每股收益

	加权平均		每股收益			
	净资产收益率(%)		基本每股收益		稀释每股收益	
	2009 年度	2008 年度	2009 年度	2008 年度	2009 年度	2008 年度
归属于公司普通股股东的净利润	(8.82%)	0.02%	(0.34353)	0.00065	(0.34353)	0.00065
扣除非经常性损益后 归属于公司普通股 股东的净利润	(9.56%)	(0.21%)	(0.37281)	(0.00909)	(0.37281)	(0.00909)

四 主要会计报表项目的异常情况及原因的说明

(1) 资产负债表项目

对于 2009 年 12 月 31 日相比于 2008 年 12 月 31 日变动幅度达 30% 以上, 或占本集团报表日资产总额 5% 以上的报表项目的波动分析

项目	2009 年 12 月 31 日	2008 年 12 月 31 日	增减变动		主要变动原因
			变动金额	变动比例	
货币资金	7,858,760	16,297,379	(8,438,619)	-52%	主要由于本集团为了减少资金占用, 控制负债规模, 减少了货币资金储备。
交易性金融资产	64	57,864	(57,800)	-100%	主要由于上年末期货合约已于本年到期平仓或交割。
应收票据	1,785,631	732,385	1,053,246	144%	主要由于本年内收到的销售款中银行承兑汇票比例增加。
存货	20,423,227	19,909,999	513,228	3%	主要由于原材料和在产品的下降以及扩大自营贸易规模而导致的库存商品增加。
其他流动资产	1,981,650	1,513,975	467,675	31%	主要由于本年起符合条件的固定资产购置允许抵扣增值税进项税, 导致年末待抵扣增值税进项税增加。
可供出售金融资产	1,435	3,336	(1,901)	-57%	主要由于本年将持有的中国太平洋保险(集团)股份有限公司的股票部分出售。
固定资产	70,199,889	65,102,466	5,097,423	8%	主要由于本年投资项目实施、新增生产能力及计提本年固定资产折旧。
在建工程	18,978,257	20,537,023	(1,558,766)	-8%	
工程物资	482,935	313,686	169,249	54%	主要由于本年末订购部分专用设备集中到货。
递延所得税资产	1,647,240	720,710	926,530	129%	主要由于本年末对预计在可利用的未来期间能够转回的 2009 年度可抵扣亏损确认递延所得税资产。
其他非流动资产	237,555	628,525	(390,970)	-62%	主要由于随时间推移, 长期合同项下的预付采购款的执行期缩短。

四 主要会计报表项目的异常情况及原因的说明(续)

(1) 资产负债表项目(续)

项目	2009 年 12 月 31 日	2008 年 12 月 31 日	增减变动 变动金额	变动 比例	主要变动原因
短期借款	22,993,285	14,188,202	8,805,083	62%	主要由于本年短期融资券到期赎回, 以短期借款补充流动资金。
交易性金融负债	47,855	114,047	(66,192)	-58%	主要由于上年末未到期的期权合约于本年终止。
应付票据	1,731,707	419,810	1,311,897	312%	主要由于本年增加了应付票据结算比重。
预收款项	989,734	3,675,329	(2,685,595)	-73%	主要由于上年末收到的大额合同预收款已于本年执行完毕。
应付职工薪酬	318,703	142,721	175,982	123%	主要由于社会保险和公积金当期计提与交纳存在时间差异, 以及本年实施了职工内部退养计划而确认相应的辞退及内退福利拨备。
应交税费	415,365	254,676	160,689	63%	主要由于部分分子公司已于 2009 年下半年陆续实现盈利, 对应应交所得税增加。
其他流动负债	110,283	5,260,016	(5,149,733)	-98%	主要由于上年发行的 50 亿元短期融资券已于本年到期限赎回。
长期借款	25,899,249	24,169,469	1,729,780	7%	主要由于本年增加了项目借款。
应付债券	11,905,233	11,873,083	32,150	0%	本年末应付债券余额包括本公司发行的 10 年期企业债券 20 亿元、3 年期和 5 年期中期票据各 50 亿元。
长期应付款	25,090	64,022	(38,932)	-61%	主要由于按协议约定支付采矿权价款。
专项应付款	22,660	14,500	8,160	56%	主要由于本公司实际收到财政拨款。
专项储备	56,747	34,227	22,520	66%	主要由于安全生产费计提与使用存在时间差异。
外币报表折算差额(借差)	54,926	170,353	-115,427	-68%	主要由于境外经营子公司澳币净资产随澳币对人民币的汇率升值而增加。

四 主要会计报表项目的异常情况及原因的说明(续)

(2) 利润表项目

对 2009 年度相比 2008 年度变动幅度达 30%以上, 或占本集团报表日利润总额 5%以上的报表项目的波动分析

项目	2009 年度	2008 年度	增减变动		主要变动原因
			变动金额	变动比例	
营业收入	70,268,005	76,728,147	(6,460,142)	-8%	主要由于本年虽然主要产品销量上升, 但平均外销价格大幅下降。
营业成本	(69,045,690)	(69,849,231)	803,541	-1%	主要由于本年主要产品销量上升和单位生产成本下降的综合影响。
销售费用	(1,264,920)	(1,562,841)	297,921	-19%	主要由于自产氧化铝产品的外销量降低, 同时加强物流管理, 使得运输费用、装卸及包装费用下降所致。
管理费用	(2,816,198)	(2,385,967)	(430,231)	18%	主要由于本年本集团实施结构调整及机构改革, 部分分子公司实行了内部退养计划, 对应确认辞退及内退福利拨备。
财务费用-净额	(2,169,471)	(1,734,648)	(434,823)	25%	主要由于本年银行贷款规模有所扩大从而增加了利息支出; 同时, 实际利率水平的下降部分抵销了财务费用的增长。
资产减值损失	(670,226)	(883,500)	213,274	-24%	主要由于上年计提的存货跌价准备随存货的销售而转出; 同时, 计提了固定资产减值准备、在建工程减值准备。
投资收益	491,856	305,157	186,699	61%	主要由于从事期货套期保值交易而取得的投资收益较上年增加。
营业外支出	(69,832)	(404,084)	334,252	-83%	主要由于上年初发生凝冻灾害而造成的物料等损失。
所得税	707,829	37,346	670,483	1,795%	主要由于确认了本年可抵扣亏损相应的递延所得税资产, 该项递延所得税资产预计在可利用的未来期间能够转回。

十二、备查文件目录

- 1、财务报表及审计报告
- 2、中国铝业 2009 年年度报告
- 3、中国铝业关于因回购 H 股股份减少注册资本的债权人公告
- 4、2008 年全年度业绩预减公告
- 5、中国铝业澄清公告——有关力拓事宜
- 6、中国铝业澄清公告——有关人事变动
- 7、H 股股价的不寻常波动澄清公告
- 8、第三届董事会第十次会议决议公告
- 9、第三届监事会第九次会议决议公告
- 10、关于召开 2008 年股东周年大会、2009 年第一次 A 股类别股东会、2009 年第一次 H 股类别股东会通知公告
- 11、第三届董事会第十一次会议决议公告
- 12、股东大会补充通知公告
- 13、2008 年度股东周年大会、2009 年第一次 A 股类别股东会及 2009 年第一次 H 股类别股东会决议公告
- 14、第三届第十二次董事会决议公告
- 15、第三届第十三次董事会决议公告
- 16、中国铝业 2009 年第一次临时股东大会、2009 年第二次 A 股类别股东会及 2009 年第二次 H 股类别股东会通知公告
- 17、中国铝业 2009 年第一次临时股东大会、2009 年第二次 A 股类别股东会及 2009 年第二次 H 股类别股东会通知的更正公告
- 18、中国铝业 2009 年中期业绩预亏公告
- 19、中国铝业 2009 年第一次临时股东大会、2009 年第二次 A 股类别股东会及 2009 年第二次 H 股类别股东会第二次通知公告
- 20、中国铝业第三届董事会第十五次会议决议公告
- 21、中国铝业 2009 年第一次临时股东大会、2009 年第二次 A 股类别股东会及 2009 年第二次 H 股类别股东会决议公告
- 22、中国铝业关于更换保荐机构的公告
- 23、中国铝业第三届董事会第十六次会议决议公告
- 24、中国铝业重续持续关联交易公告
- 25、中国铝业关联交易公告
- 26、2009 年第二次临时股东大会通知公告
- 27、中国铝业 2009 年第二次临时股东大会决议公告

董事长：熊维平
中国铝业股份有限公司

ATTACHMENT 49

PUBLIC
FILE

12/

MEASURES ON THE ADMINISTRATION OF AUTOMATIC IMPORT LICENSE OF GOODS

The Ministry of Foreign Trade and Economic Cooperation

Order of the President of the People's Republic of China

No.20

In accordance with the "Foreign Trade Law of the People's Republic of China" and the "Regulations of the People's Republic of China on the Administration of the Import and Export of Goods", and upon consent by and after negotiation with the General Administration of Customs, the "Measures on the Administration of Automatic Import License of Goods" are hereby promulgated and shall come into force on January 1, 2002.

Shi Guangsheng, Minister of the Ministry Foreign Trade and Economic Cooperation

December 31, 2001

Measures on the Administration of Automatic Import License of Goods

Article 1

These Measures are enacted in accordance with the "Regulations of the People's Republic of China on the Administration of the Import and Export of Goods" in order to effectively monitor the import of goods and regulate the automatic import license of goods.

Article 2

The Ministry of Foreign Trade and Economic Cooperation of the People's Republic of China (hereinafter referred to as "the MOFTEC") shall, on the basis of the needs of monitoring the import of goods, administer the automatic import license of some goods.

Article 3

The catalogue of goods subject to automatic import license administration, including the names and tariff numbers of specific goods, shall be determined by the MOFTEC after negotiation with the relevant departments, and shall be promulgated at least 21 days before the execution thereof. The present catalogue of the goods subject to automatic import license administration is attached behind (see Attachment I).

Article 4

When, with respect to the goods subject to automatic import license administration, the reasons for the implementation of the administration have been changed, the MOFTEC shall cancel the automatic import license administration on the goods, and

shall promulgate the cancellation.

Article 5

The automatic import licenses shall be issued by the Quota License Affairs Bureau, the departments in charge of foreign trade and economic cooperation of all provinces, autonomous regions, municipalities directly under the Central Government and cities directly under State planning as well as the relevant State departments (hereinafter uniformly referred to as the "license-issuing institutions") upon authorization by the MOFTEC. The name list of specific license-issuing institutions is attached behind (see Attachment II).

The MOFTEC shall be responsible for the supervision of the manufacture of the "Automatic Import Licenses" (for the sample form, please see Attachment III) and the "Special Seals for Automatic Import License" (for the sample seal, please see Attachment IV) and shall distribute such licenses and seals to the entities using the seals. Each of the entities using the seals must designate a special person to keep the seal, which shall be used for the special purpose.

Article 6

An import business operator shall, when importing the goods subject to automatic import license administration, submit an application for automatic import license to the automatic import license issuing institution authorized by the MOFTEC before it makes customs declaration. The customs shall handle the customs declaration formalities on the basis of the "Automatic Import License" covered with a "Special Seal for Automatic Import License". The bank shall handle the formalities on purchase of and payment in foreign exchange by depending on the "Automatic Import License".

Article 7

An import business operator shall, when applying for an automatic import license, submit the following documents:

(1)

the application form for the automatic import license (for the pattern, please see Attachment V);

(2)

the contract on the import of the goods;

(3)

copies of legal documents within the business scope approved by the administrative organ;

(4)

the contract on agency import concluded between the entrusting party and the import business operator if the import is subject to entrustment;

(5)

the documents attesting that the uses of the imported goods or the final users conform to be State provisions if there are certain provisions regarding the uses of the imported goods or the final users;

(6)

other necessary documents provided for by the MOFTEC to be submitted.

Article 8

With respect to any application for license with correct contents and a complete form, the license-issuing institution shall, after the receipt of such an application, immediately approve it within the feasible extent of its administration, and shall issue an automatic import license. In case of any particular circumstance, it shall issue the license within a time of no more than 10 working days as of its receipt of the application. The license-issuing institution shall transmit the relevant electronic data to the MOFTEC in time according to the relevant provisions.

Article 9

Any import business operator, once conforming to the State requirements in laws and regulations on being engaged in the import operation of goods subject to automatic license, may have the qualification to apply for and acquire the "Automatic Import License".

With respect to the goods subject to State designated trading administration, only the designated trading enterprises may have the qualification to apply for and acquire the automatic import license; if a non-designated trading enterprise needs to import the goods subject to designated trading, it shall entrust a designated trading enterprise to act as an agent for the import, who shall apply for the automatic import license. An import business operator may, if importing the goods subject to designated trading administration in a relevant manner exclusively provided for in the designated trading administration, directly apply for the automatic import license.

With respect to the goods subject to State trading administration, both State trading enterprises and non-State trading enterprises shall, when applying for and obtaining the automatic import license, conform to the relevant State provisions on the administration of State trading.

Where there are certain provisions on the uses or users of the imported goods in laws, regulations or State industrial policies, the application for the automatic import license shall conform to the relevant provisions.

Article 10

Whoever imports goods in any of the following trading manners does not need to obtain the automatic import license:

(1)

the manner of processing trade;

(2)

import of sample goods or advertisement products;

(3)

other trading manners provided for in State laws or regulations, in which the automatic import license does not need to be obtained.

Article 11

Where an import business operator does not use the automatic import license which it has obtained, it shall return the license to the original license-issuing institution, and shall state the reason; if it has lost the license, it shall immediately report to the original license-issuing institution, who shall, after verifying that the loss will cause no ill consequence, re-issue the license.

Article 12

With respect to the goods subject to automatic import license administration, which are under temporary prohibitive measures in import or temporary restrictive measures in the quantity of import taken by the State, the issuance of the automatic import license shall be ceased as of the date when the temporary measures come into force.

Article 13

The system of "one license for one batch" shall be exercised for the "Automatic Import License", that is, the same automatic import license shall not be used in accumulative customs declaration in batches. The period of validity of an automatic import license shall be six months. Where the said period needs to be extended or the automatic import license needs to be modified, a new license shall be re-applied for and re-issued without exception, and the previous license shall meanwhile be cancelled.

Article 14

Whoever imports the goods subject to automatic import license administration without permission before applying for and obtaining the automatic import license in accordance with these Measures, shall be treated in accordance with the relevant provisions in the Customs Law.

Whoever forges, alters or trades the automatic import license or obtains the automatic import license by deceptive means or any other unfair means, his automatic import license shall be taken back in accordance with the law, and the MOFTEC may take a measure of suspension up to revocation of its foreign trade operation license; if he has violated the Criminal Law, the case shall be transferred to the judicial department for investigation of his criminal liabilities.

The customs may, on the basis of the demand for investigating illegal cases, detain the automatic import license in accordance with the law.

Article 15

The automatic import license administration on the goods of enterprises with foreign investment shall be conducted in accordance with the present relevant provisions.

Article 16

The detailed rules for the administration of the automatic import license for mechanical and electronic products shall be enacted and promulgated by the MOFTEC in accordance with these Measures.

Article 17

The State Economic and Trade Commission and the MOFTEC shall continue to jointly administer 7 industrial products, namely, crude oil, steel, pesticides, acrylic, terylene, polyester slices, chemical fertilizer (all kinds of products of the HS number excluding urea, diammonium orthophosphate and compound fertilizer). For these industrial products, an enterprise with foreign investment shall continue to apply for the automatic import license for foreign-funded enterprise in the department of foreign trade and economic cooperation in accordance with the present provisions, and the customs shall, by depending on the automatic import license for foreign-funded enterprise covered with a special seal by the department of foreign trade and economic cooperation, inspect and release the products.

Article 18

These Measures shall not be applicable to the goods entering the bonded zones or export processing zones of the People's Republic of China, which are under automatic import license administration.

Article 19

The MOFTEC shall be responsible for the interpretation of these Measures.

Article 20

These Measures shall come into force on January 1, 2002. In case of any previous provision inconsistent with these Measures, these Measures shall prevail.

Attachment I: Catalogue of the Goods Subject to Automatic Import License

Administration (omitted)

II: Name List of Automatic Import License Issuing Institutions (omitted)

III: Sample Form of the Automatic Import License (omitted)

IV: Sample of the Special Seal for the Automatic Import License (omitted)

V: Pattern of the Application Form for the Automatic Import License (omitted)

The Ministry of Foreign Trade and Economic Cooperation 2001-12-31

WORLD TRADE ORGANIZATION

G/LIC/N/3/CHN/5
3 October 2006

(06-4726)

Committee on Import Licensing

Original: English

RESPONSES TO QUESTIONNAIRE ON IMPORT LICENSING PROCEDURES¹

Notification pursuant to Article 7.3 of the
Agreement on Import Licensing Procedures

PEOPLE'S REPUBLIC OF CHINA

The following communication, dated 27 September 2006, is being circulated at the request of the Delegation of the People's Republic of China.

Outline of System

1. Import licensing in China can be divided into three categories:

- (a) import license administration
- (b) automatic import licensing
- (c) import tariff rate quota administration

Purposes and Coverage of Licensing

2. Import license administration is applicable to all the products subject to import restriction, including chemicals that may be used for military weapons, toxicant or drugs as well as ozone depleting materials

Automatic import licensing is applicable to products free from import restriction, but the importation of which needs monitoring, including poultry, vegetable oil, wine, tobacco, asbestos, copper ore and concentrates, coal, terephthalic acid, plastic raw material, natural rubber, synthetic rubber, waste paper, synthetic fiber cloth, cellulose diacetate filament tow, copper, aluminium, mechanic and electrical products, iron ore, crude oil, processed oil, alumina, chemical fertilizer, pesticide, sliced or chipped polyester, automobile tyre, terylene, steel and steel billet.

Import tariff rate quota administration is applicable to grain, cotton, sugar, wool, wool top and chemical fertilizer.

3. The three licensing system applies to goods coming from all countries.

4. China eliminated all the quantitative restriction measures on imports on 1 January 2005 and the products formerly subject to quantitative restrictions were moved into the category of free importation or automatic import licensing.

¹ See document G/LIC/3, Annex for the Questionnaire.

Import license administration is an administrative measure over products, including chemicals that may be used for military weapons or toxicant and drugs, as well as ozone depleting materials, on which import restrictions must be applied according to the obligations under international Conventions to which China is a signatory.

Automatic import licensing is an administrative measure over certain products which are free of import restrictions but monitoring on importation and statistics collection of which are deemed necessary. It is implemented in a way fully consistent with the *Agreement on Import Licensing Procedures*, and there is no restriction in terms of import quantity or value.

Import tariff rate quota administration is confirmed by other WTO members within the framework of WTO Agreements and the negotiations on China's accession. It is an administrative measure over certain products subject to import restrictions. The primary categories of products under administration of import tariff rate quota are in the agriculture sector.

5. The Chinese government has always been committed to establishing and maintaining transparent, fair and non-discriminatory import licensing procedures. The fundamental principles governing import licensing are contained in the *Foreign Trade Law* and the *Law on Administrative Licensing*. Under the two Laws, the State Council of the People's Republic of China promulgated the *Regulations on Administration of Import and Export of Goods* in form of State Council Decree, through which situations where import licensing procedures apply are established. Pursuant to the Regulation, the government body governing foreign trade under the State Council, i.e. the Ministry of Commerce (MOFCOM) and its predecessor the Ministry of Foreign Trade and Economic Cooperation (MOFTEC), promulgated the *Measures on Administration of Import Licenses for Goods* and the *Measures on Administration of Automatic Import Licensing for Goods* in form of Ministry Decree, which set out clearly implementing details of import licensing procedures. On 10 December 2004, MOFCOM published MOFCOM Decree No. 26 and 27 of 2004, which respectively included the revised *Measures on Administration of Automatic Import Licensing for Goods* and *Measures on Administration of Import Licenses for Goods*. In accordance with these two Ministry Decrees, MOFCOM publishes yearly, in the form of Ministry Announcement, the *Catalogue of Goods Subject to Import License Administration* and the *Catalogue of Goods Subject to Automatic Import Licensing Administration*, which list all the products subject to import licensing procedures, including import license administration and automatic import licensing, except for those under tariff rate quota (TRQ) administration.

As for products under TRQ administration, pursuant to the *Regulations on Administration of Import and Export of Goods*, MOFCOM and the National Development and Reform Commission (NDRC) jointly promulgated the *Interim Measures on Administration of Tariff Rate Quota for Importation of Agricultural Products* in form of Ministry Decree, and the former State Economic and Trade Commission and the General Administration of Customs jointly promulgated the *Interim Measures on the Administration of Tariff Rate Quota for Importation of Fertilizers* in form of Ministry Decree. In accordance with these two Ministry Decrees, the quantities of TRQ, allocation methods and application conditions of the products under TRQ administration are published annually in form of Ministry Announcement.

Procedures

6. No product is subject to import quota license administration any more.

On 7 December 2005, MOFCOM published MOFCOM Announcement No. 93 of 2005, which abolished the import tariff rate quota administration on vegetable oil. At present, products under import tariff rate quota administration include grain, cotton, sugar, wool, wool tops and chemical fertilizer, the TRQ of which is applied globally.

I. NDRC promulgated on 30 September 2005 *the Quantities, Application Conditions and Allocation Methods of Tariff Rate Quota for Importation of Grain and Cotton of 2006* in its Announcement No. 58 of 2005. MOFCOM promulgated on 26 September 2005 *the Application and Allocation Methods of Tariff Rate Quota for Importation of Sugar of 2006* in its Announcement No. 64 of 2005, and *Implementing Rules on the Administration of Tariff Rate Quota for Importation of Wool and Wool Tops of 2006* in its Announcement No. 65 of 2005. MOFCOM also promulgated on 29 September 2005 *the Quantities, Allocation Principles and Application Procedures of Tariff Rate Quota for Importation of Fertilizers of 2006* in its Announcement No. 67 of 2005.

II. The tariff rate quota for the next year is issued to end users before 1 January of the year, and the tariff rate quota is valid throughout the whole calendar year.

For the TRQ holder for grain, cotton and sugar, a TRQ warrant, which should be provided to the Customs during Customs clearance, is valid throughout the whole calendar year. The TRQ holder is entitled to demand an extension for the warrant from the competent authority if the original warrant expired in case of uncompleted importation or the business contract not performed, but the validity period of the warrant should not exceed the end of February of the next calendar year.

For the TRQ holder for wool and wool top, the TRQ warrant is valid for six months within the calendar year. However, the TRQ holder is entitled to demand an extension for warrant from the competent authority if the original warrant expired in case of uncompleted importation or business contract not performed. The validity period of warrant should not exceed the end of February of the next calendar year.

For the TRQ holder for chemical fertilizer, the TRQ warrant is valid for six months. However, the TRQ holder is entitled to demand an extension for the warrant from the competent authority if the original warrant expired in case of uncompleted importation. The extension should not exceed the validity period of the Tariff Rate Quota.

III. For products under import tariff rate quota administration, the TRQ holders should annually return, for reallocation, the unfilled tariff rate quota of the calendar year within the scheduled time limit. To ensure that the allocated tariff rate quota is used for importation, for TRQ holders who do not fully use the tariff rate quota for the year and do not return the unfilled tariff rate quota within the scheduled time limit, their next year quantity of tariff rate quota will be reduced accordingly.

IV. For products under import tariff rate quota administration, the period for submission of application is 15 days. (Excluding those to which first come, first served is applicable.)

V. For products under import tariff rate quota administration, the time for processing the application is two months after the closing date of the period for the submission of application.

VI. For products under import tariff rate quota administration, at least one day remains between the granting of the tariff rate quota and the date of the opening of the period of importation.

VII. For products under import tariff rate quota administration, according to the variety of products, the applicant should submit the application to entities with authorization of either MOFCOM (sugar, wool, wool top and chemical fertilizer) or NDRC (grain and cotton) to have the application verified. The entities will then transmit the application to either MOFCOM or NDRC. MOFCOM or NDRC will, through the authorized entities, allocate to applicants import tariff rate quota. Import TRQ holders do not have to acquire an import license.

VIII. The allocation of import tariff rate quota for agricultural products is based on the number of applicants, historical import performance, production capacity and other relevant commercial standards,

or on the principle of "first come, first served"(wool and wool top). The reallocation is based on the principle of "first come, first served", according to published application conditions.

The allocation of import tariff rate quota for chemical fertilizers is based on the number of applicants, historical import performance, capacity of production and operation, quota utilization record and other factors such as the number of new applicants.

IX. For products under import TRQ administration, no matter whether the exporting country issues export permits or not, import licensing procedures are required and the import licensing is not automatic.

X. Not applicable.

XI. The issue of licenses is not on condition that goods should be exported and not sold in the domestic market

7. There are no quantitative restrictions for products under automatic import licensing and import license administration.

(a) For products under automatic import licensing, so long as the content and format of the application are correct, the issuing entity should, to the extent practicable, grant the license immediately, or under special circumstances, no more than 10 working days.

For products subject to import license administration, e.g. narcotic drugs etc, the time for granting permit is based on the period necessary for making a reasonable judgement on the justification of the import, but in any case no more than 10 working days.

(b) For products under automatic import licensing administration, the license can be granted immediately upon request.

(c) An Automatic import license is valid within the calendar year, but no more than six months. However, if the holder needs to have the license validity period extended in case of an uncompleted importation or a business contract not performed, he has to apply to the former license issuing body again.

Import license is valid throughout the whole calendar year, and no other limitation is attached.

(d) The consideration of license application is effected by one single administrative organ.

For products under automatic import licensing, the applicant only has to submit the application to the entities authorized by MOFCOM.

For products under import license administration, according to the variety of goods, the applicant should apply to different government entities competent for import permits. With the import permit granted, the applicant then obtains import license from entities authorized by MOFCOM. After obtaining the import permit, import license will be granted automatically. The time for granting an import license is no more than three working days, and under special circumstances it is no more than 10 working days.

8. For products under automatic import licensing, once the State decides to implement temporary measures to prohibit the importation of certain goods or to restrict the quantity of importation of certain goods, the granting of automatic import licenses will be ceased automatically on the day of entry into force of these temporary measures. The temporary measures will be published thirty days before their entry into force.

For products under import license administration, if the justification for importation is believed to be unconvincing, the application may be refused. The applicant will be given the reason for the refusal, and will also be informed of having the right to, pursuant to laws and regulations, apply to administrative reconsideration or initiate administrative lawsuit.

Eligibility of Importers to Apply for Licence

9. Since 1 July 2004, an automatic registration system has been implemented for any individual or enterprise who intends to conduct import and export. For detailed information, please refer to *Measures for Registration of Foreign Trade Operators*, published on 25 June 2004 in MOFCOM Decree No. 14 of 2004.

For products under import license administration, automatic import licensing and import tariff rate quota administration, except for those under state trading administration the importation of which can only be conducted by state trading enterprises, any individual or enterprise can apply for import license so long as they meet the criteria set for different goods as published. The lists of state trading enterprises are also published.

Documentation and Other Requirements for Application for Licence

10. For information required to be provided in the application for import license, please refer to the *Measures on Administration of Import License for Goods* published on 10 December 2004 in MOFCOM Decree No. 27 of 2004.

For information required to be provided in the application for automatic import license, please refer to the *Measures on Administration of Automatic Import Licensing for Goods* published on 10 November 2004 in MOFCOM and GCA Joint Decree No. 26 of 2004.

For information required to be provided in the application for tariff rate quota for importation of agricultural products, please refer to the *Quantities, Application Conditions and Allocation Methods of Tariff Rate Quota for Importation of Grain and Cotton of 2006* published on 30 September 2005 in NDRC's *Announcement No. 58 of 2005*, the *Application and Allocation Methods of Tariff Rate Quota for Importation of Sugar of 2006* was published on 26 September 2005 in MOFCOM's *Announcement No. 64 of 2005* and the *Implementing Rules on the Administration of Tariff Rate Quota for Importation of Wool and Wool Tops of 2006* published on 26 September 2005 in MOFCOM's *Announcement No. 65 of 2005*.

For information required to be provided in the application for tariff rate quota for importation of fertilizers, please refer to the *Quantities, Allocation Principles and Application Procedures of Tariff Rate Quota for Importation of Fertilizers of 2006* published on 29 September 2005 in MOFCOM's *Announcement No. 67 of 2005*.

11. For documents required to be provided in the actual importation of products under import license administration, please refer to the *Measures on Administration of Import License for Goods* published on 10 December 2004 in MOFCOM Decree No. 27 of 2004.

For documents required to be provided in the actual importation of products under automatic import licensing, please refer to the *Measures on Administration of Automatic Import Licensing for Goods* published on 10 November 2004 in MOFCOM and GCA Joint Decree No. 26 of 2004.

For documents required to be provided in actual importation of products under import tariff rate quota administration of agricultural products, please refer to the *Interim Measures on Administration of*

Tariff Rate Quota for Importation of Agricultural Products published on 27 September 2003 in MOFCOM and NDRC Joint Decree No. 4 of 2003.

For documents required to be provided in actual importation of products under import tariff rate quota administration of fertilizers, please refer to the *Interim Measures on Administration of Tariff Rate Quota for Importation of Fertilizers* published on 15 January 2002 in Decree No. 27 of 2002 of the former State Economic and Trade Commission and GCA.

12. There are no licensing fees or administrative charges.
13. There is no deposit or advance payment requirement associated with the issue of licenses.

Conditions of Licensing

14. An Import license is valid throughout the whole calendar year, and no other limitation is attached. The validity period for a license can be extended once, but no more than 3 months.

The validity period for an automatic import license is six months, and the license is valid only in the calendar year when it is issued. However, if the holder needs to have the validity period of the license extended in case of uncompleted importation or a business contract not performed, he has to apply to the former license issuing body again.

The validity period for the import tariff rate quota is one year.

For the TRQ holder for grain, cotton and sugar, a TRQ warrant, which should be provided to customs during customs clearance, is valid throughout the whole calendar year. The TRQ holder is entitled to demand an extension for the warrant from the competent authority if the original warrant expired in case of uncompleted importation or business contract not performed, but the validity period of the warrant should not exceed the end of February of the next calendar year.

For the TRQ holder for wool and wool top, the TRQ warrant is valid for six months within the calendar year. However, the TRQ holder is entitled to demand an extension for warrant from the competent authority if the original warrant expired in case of uncompleted importation or a business contract not performed. The validity period of the warrant should not exceed the end of February of the next calendar year.

For the TRQ holder for chemical fertilizer, the TRQ warrant is valid for six months. However, the TRQ holder is entitled to demand an extension for the warrant from the competent authority if the original warrant expired in case of uncompleted importation. The extension should not exceed the validity period of the Tariff Rate Quota.

15. For products under import tariff rate quota administration, the TRQ holders should annually return, for reallocation, the unfilled tariff rate quota of the calendar year within the scheduled time limit. To ensure that the allocated tariff rate quota are used for importation, for the TRQ holders who do not fully use tariff rate quota for the year and do not return the unfilled tariff rate quota within the scheduled time limit, their next year quantity of tariff rate quota will be reduced accordingly.

For the products under import license administration and automatic import licensing, non-utilization or a portion of license will not be punished.

16. All the 3 categories of licenses listed above are not transferable.
17. There are no other conditions attached to the issue of a license.

Other Procedural Requirements

18. For products included in the catalogue of products subject to statutory inspection, an inspection and quarantine certificate issued by quality supervision, inspection and quarantine authorities should be provided prior to importation.

19. For products under automatic import licensing, the bank will provide foreign exchange to applicants with an automatic import license.

For products under import license administration and import tariff rate quota administration, foreign exchange will be provided pursuant to relevant regulations of the State Administration of Foreign Exchange.

Generally foreign exchange is available to cover licenses issued.

Attachment 47 - Summary of Changes to Import Licenses 2006 - 2011

HS Code	US Code	2006	2007	2008	2009	2010	2011
ARW	87087090	No	No	No	No	No	No
Aluminum, including pre-alloyed aluminum A356 & A356.2 Or similar	76011010	No	No	No	No	No	No
	76011090	No	No	No	No	No	No
Aluminum billet capable of being used in ARW production	76012000	No	No	No	No	No	No
Bauxite	26060000	No	No	No	No	No	No

Announcing "2011 Export Licensing Management Commodities List" (Ministry of Commerce and General Administration of Customs, Announcement (2010) No. 108

According to the Foreign Trade Law of People's Republic of China and Regulation of the People's Republic of China on the Administration of the Import and Export of Goods, now send to you the 2011 Export Licensing Management Commodities List and relevant issues are announced as follows:

I. the 49 kinds of export license goods will be subject to export quota license, export quota bidding and export license.

(I) Goods subject to export quota: Corn, Rice, Wheat Coal, Coke....

(Note: There is nothing relevant to ARW and Aluminium.)

(II) Goods subject to export quota bidding: Rush and its products, Silicon carbide, Talc block (powder), Dead-burned magnesia, Light-burned Magnesia, bauxite, licorice and its products.

(III) Goods subject to export license:Ice fresh beef, frozen beef, Ice fresh pork.....

(Note: There is nothing relevant to ARW and Aluminium.)

II. Regulation regarding global export license management

(Note: There is nothing relevant to ARW and Aluminium.)

III. Corn, rice...coal...are subject to state-owned trade management.

IV. For goods subject to export quota bidding, no matter which kind of trade, all authorized institutes shall sign the export license according to successful winner name list and quantity published by the Ministry of Commerce, and the export license certificate issued by bidding committee.

V. Regulations regarding Processing Trade:

(I) As goods subject to export quota and processing trade, the license issuing institute shall check and sign the export license upon export quota, Processing Trade Approve Certificate and export contract.

(II) Issues regarding Platinum

(III) Issues regarding paraffin and silver

(IV) Issues regarding liquories and related product

(V) Issues regarding product oil

(VI) Period of validity in term (I) (II) (III) (IV) of this provision will be according to the period in Processing Trade Export Certificate, but shall not beyond December 31. If the period in Processing Trade Export Certificate beyond December 31, the owner can apply new export license for the next year within valid period of the former license to license issuing institute. The license

issuing institute will take former Certificate back; nullify it after withdrawing quota already used; issue new certificate; also identify former certificate number in the new one.

VI. Issues regarding small trade on border.

VII. Issues regarding goods subject to One trade one certificate.

VIII. Issue regarding advertisement sample goods consuming ozone.

IX. For automobile products exported in forms of general trade, processing trade, border trade, donation trade, the exporting enterprises shall apply for Export Certificate. Enterprises that export automobile products in project contracting means shall apply for Export Certificate, but the enterprises are not subject to exporting qualification management.

X. The commodities listed in this catalogue supplied by the GOC under foreign aid projects will not be subject to Quota and Export Licensing Management.

This catalogue will enter into force from January 1, 2011; the 2010 Export Licensing Management Commodities List will be abolished at the same time.

Attachment1: 2011 Export Licensing Management Commodities List

Attachment2: 2011 List of Export Licensing Management Commodities in Small Trade on Border

(Note: For the attachment, only the parts related to ARW and Aluminium are translated, if any.)

Ministry of Commerce and General Administration of Customs

2010.12.30

<http://wms.mofcom.gov.cn/aarticle/zcfb/c/201012/20101207341654.html>

商务部、海关总署公告 2010 年第 108 号 公布《2011 年出口许可证管理货物目录》

文章来源：商务部 外贸司

2010-12-30 15:13

文章类型：原创 内容分类：政策

【发布单位】商务部 海关总署

【发布文号】公告 2010 年第 108 号

【发布日期】2010-12-30

【实施日期】2011-01-01

根据《中华人民共和国对外贸易法》和《中华人民共和国货物进出口管理条例》，现发布《2011 年出口许可证管理货物目录》（见附件 1），并就有关问题公告如下：

一、2011 年实行出口许可证管理的 49 种货物，分别实行出口配额许可证、出口配额招标和出口许可证管理。

（一）实行出口配额许可证管理的货物是：玉米、大米、小麦、玉米粉、大米粉、小麦粉、棉花、铝材、活牛（对港澳）、活猪（对港澳）、活鸡（对港澳）、煤炭、焦炭、原油、成品油、稀土、镓及镓制品、锗及锗制品、锑矿砂、锡及锡制品、白银、铜及铜制品、铝、磷矿石。

（二）实行出口配额招标的货物是：苜蓿及苜蓿制品、碳化硅、滑石块（粉）、钽砂、矾土、甘草及甘草制品。

（三）实行出口许可证管理的货物是：活牛（对港澳以外市场）、活猪（对港澳以外市场）、活鸡（对港澳以外市场）、冰鲜牛肉、冻牛肉、冰鲜猪肉、冻猪肉、冰鲜鸡肉、冻鸡肉、消耗臭氧层物质、石棉、镓及镓合金、部分金属及制品、铂金（以加工贸易方式出口）、汽车（包括成套散件）及其底盘、摩托车（含全地形车）及其发动机和车架、天然砂（含标准砂）、钨制品、柠檬酸、维生素 C、青霉素工业盐、酸酐二钠。

二、对港澳出口的活牛、活猪、活鸡实行全球许可证下的国别（地区）配额许可证管理；对港、澳、台出口天然砂实行出口许可证管理，对标准砂实行全球出口许可证管理。

三、对玉米、大米、煤炭、原油、成品油、棉花、镓及镓制品、锗及锗制品、白银实行国营贸易管理。

四、实行出口配额招标的货物，无论何种贸易方式，各授权发证机构均凭商务部下发的中标企业名单及其中标数量和招标办公室出具的《申领配额招标货物出口许可证证明书》签发出口许可证。

五、以加工贸易方式出口下列货物，按以下规定办理：

（一）除本条第（二）、（三）、（四）、（五）款规定的以外，以加工贸易方式出口属出口配额许可证管理的货物，发证机构凭出口配额、《加工贸易业务批准证》及出口合同（正本复印件）核发出口许可证。

（二）进口用于生产铂金的原料加工复出口铂金（铂或白金），发证机构凭经营企业注册地商务主管部门的

《加工贸易业务批准证》、海关加工贸易进口报关单、出口合同（正本复印件）核发出口许可证。

（三）进口原油加工复出口石蜡，进口含白银货物（银粉、未锻造银等及银的半制成品除外）加工复出口白银，以加工贸易方式出口矿及矿基合金，发证机构凭经营企业注册地省级商务主管部门的《加工贸易业务批准证》、海关加工贸易进口报关单、出口合同（正本复印件）核发出口许可证。其中，白银《加工贸易业务批准证》先商务部批准核发，发证部门加验商务部批准。

（四）以加工贸易方式出口口岸及甘草制品，发证机构凭经营企业注册地省级商务主管部门的《加工贸易业务批准证》、中国医药保健品进出口商会的《申领加工贸易货物出口许可证证明书》、海关加工贸易进口报关单和出口合同（正本复印件）核发出口许可证。

（五）进口原油加工复出口成品油，免领成品油出口许可证。关于加工贸易项下润滑油（脂）、润滑油基础油出口，按 2008 年商务部、发展改革委、海关总署第 30 号公告的有关规定执行。

（六）本条第（一）、（二）、（三）、（四）款所述出口许可证的有效期，按《加工贸易业务批准证》核定的出口期限核发，但不得超过当年 12 月 31 日。如《加工贸易业务批准证》核定的出口期限超过当年 12 月 31 日，经营者应在原出口许可证有效期内向发证机构换发新一年出口许可证，发证机构收回原证，在发证系统中对原证进行注销，扣除已使用的数额后，按《加工贸易业务批准证》核定的出口期限重新签发新一年度出口许可证，并在备注栏中注明原证号。

六、根据国务院《关于边境贸易有关问题的通知》（国发[1996]2 号）精神，边境小额贸易企业凡出口配额招标的货物、消耗臭氧层物质、汽车（包括成套散件）及其底盘、摩托车（含全地形车）及其发动机和车架，仍按现行有关规定，在商务部授权的发证机构办理出口许可证。边境小额贸易企业出口许可证管理货物（附件 2 第 1—28 种）中属出口配额许可证管理的，由商务部授权的边境省、自治区商务主管部门根据商务部下达的边境小额贸易出口配额等发出口许可证。边境小额贸易企业出口除本条所述以外的其余列入《2011 年出口许可证管理货物目录》的货物，一律免领出口许可证。

七、为保证进出口许可证联网核销的实施，对不实行“一批一证”管理的货物，发证机构在签发出口许可证时必须将许可证“备注”栏内填注“非一批一证”。

实行“非一批一证”管理的货物为：

- （一）外商投资企业出口货物；
- （二）加工贸易方式出口货物；
- （三）补偿贸易项下出口货物；
- （四）大米、玉米、小麦、活猪、活鸡、牛肉、猪肉、鸡肉、原油、成品油、煤炭、汽车（包括成套散件）及其底盘、摩托车（含全地形车）及其发动机和车架。

“非一批一证”的出口许可证，可在同一口岸多次报关，但不得超过十二次。当十二次报关后，出口许可证即使有余额，海关也停止接受报关。

八、消耗臭氧层物质的货样广告品须凭出口许可证出口。

九、企业以一般贸易、加工贸易、边境贸易和捐赠贸易方式出口汽车产品须申领出口许可证；企业以工程承包方式出口汽车产品应申领出口许可证，但不受出口资质管理限制。

上、我国政府在对外援助项下提供的本目录产品不纳入配额外许可证管理。

本目录自2011年1月1日起执行，《2010年出口许可证管理货物目录》同时废止。

附件：一、2011年出口许可证管理货物目录

二、2011年边境小额贸易出口许可证管理货物目录

中华人民共和国商务部
中华人民共和国海关总署
二〇一〇年十二月三十日

Attachment1: 2011 Export Licensing Management Commodities List

Serial No	Type of Goods	HS code	Name of Goods	Unit
18	bauxite	2606000000	Aluminium ores and concentrate	Kg

Attachment2: 2011 List of Export Licensing Management Commodities in Small Trade on Border

33	bauxite	2606000000	Aluminium ores and concentrate	Kg
----	---------	------------	--------------------------------	----

Announcing "2010 Export Licensing Management Commodities List" (Ministry of Commerce and General Administration of Customs, Announcement (2009) No. 125

According to the Foreign Trade Law of People's Republic of China and Regulation of the People's Republic of China on the Administration of the Import and Export of Goods, now send to you the 2010 Export Licensing Management Commodities List and relevant issues are announced as follows:

I. the 49 kinds of export license goods will be subject to export quota license, export quota bidding and export license.

(I) Goods subject to export quota: Corn, Rice, WheatCoal, Coke....

(Note: There is nothing relevant to ARW and Aluminium.)

(II) Goods subject to export quota bidding: Rush and its products, Silicon carbide. Talc block (powder), Dead-burned magnesia, Light-burned Magnesia, bauxite, licorice and its products.

(III) Goods subject to export license:Ice fresh beef, frozen beef, Ice fresh pork.....

(Note: There is nothing relevant to ARW and Aluminium.)

II. Regulation regarding global export license management

(Note: There is nothing relevant to ARW and Aluminium.)

III. Corn, rice...coal...are subject to state-owned trade management.

IV. For goods subject to export quota bidding, no matter which kind of trade, all authorized institutes shall sign the export license according to successful winner name list and quantity published by the Ministry of Commerce, and the export license certificate issued by bidding committee.

V. Regulations regarding Processing Trade:

(I) As goods subject to export quota and processing trade, the license issuing institute shall check and sign the export license upon export quota, Processing Trade Approve Certificate and export contract.

(II) Issues regarding Platinum

(III) Issues regarding paraffin and silver

(IV) Issues regarding liquorices and related product

(V) Issues regarding product oil

(VI) Period of validity in term (I) (II) (III) (IV) of this provision will be according to the period in Processing Trade Export Certificate, but shall not beyond December 31. If the period in Processing Trade Export Certificate beyond December 31, the owner can apply new export license for the next year within valid period of the former license to license issuing institute. The license



issuing institute will take former Certificate back; nullify it after withdrawing quota already used; issue new certificate; also identify former certificate number in the new one.

VI. Issues regarding small trade on border.

VII. Issues regarding goods subject to One trade one certificate.

VIII. Issue regarding advertisement sample goods consuming ozone.

IX. For automobile products exported in forms of general trade, processing trade, border trade, donation trade, the exporting enterprises shall apply for Export Certificate. Enterprises that export automobile products in project contracting means shall apply for Export Certificate, but the enterprises are not subject to exporting qualification management.

X. The commodities listed in this catalogue supplied by the GOC under foreign aid projects will not be subject to Quota and Export Licensing Management.

This catalogue will enter into force from January 1, 2010; the 2009 Export Licensing Management Commodities List will be abolished at the same time.

Attachment1: 2010 Export Licensing Management Commodities List

Attachment2: 2010 List of Export Licensing Management Commodities in Small Trade on Border

(Note: For the attachment, only the parts related to ARW and Aluminium are translated, if any.)

Ministry of Commerce and General Administration of Customs

2009.12.25

<http://wms.mofcom.gov.cn/article/zcfb/c/200912/20091206716416.html>

商务部、海关总署公告 2009 年第 125 号 发布《2010 年出口许可证管理货物目录》

文章来源：商务部外贸司

2009-12-31 16:11

文章类型：原创 内容分类：政策

【发布单位】商务部 海关总署

【发布文号】公告 2009 年第 125 号

【发布日期】2009-12-25

【实施日期】2010-01-01

根据《中华人民共和国对外贸易法》和《中华人民共和国货物进出口管理条例》，现发布《2010 年出口许可证管理货物目录》（见附件 1），并就有关问题公告如下：

一、2010 年实行出口许可证管理的 49 种货物，分别实行出口配额许可证、出口配额招标和出口许可证管理。

（一）实行出口配额许可证管理的货物是：玉米、大米、小麦、玉米粉、大米粉、小麦粉、棉花、铝材、活牛（对港澳）、活猪（对港澳）、活鸡（对港澳）、煤炭、焦炭、原油、成品油、稀土、锡及锡制品、钨及钨制品、锑及锑制品、白银、铜及铜制品、钼、磷矿石。

（二）实行出口配额招标的货物是：茴香及茴香制品、氯化铝、滑石块（勃）、铨（重）烧碱、矾土、甘草及甘草制品。

（三）实行出口许可证管理的货物是：活牛（对港澳以外市场）、活猪（对港澳以外市场）、活鸡（对港澳以外市场）、冰鲜牛肉、冻牛肉、冰鲜猪肉、冻猪肉、冰鲜鸡肉、冻鸡肉、消耗臭氧层物质、石棉、铀及铀基合金、部分金属及制品、铂金（以加工贸易方式出口）、汽车（包括成套散件）及其底盘、摩托车（含全地形车）及其发动机和车架、天然砂（含标准砂）、钨制品、柠檬酸、维生素 C、青霉素工业盐、硫酸二甲酯。

二、对港澳出口的活牛、活猪、活鸡实行全球许可证下的国别（地区）配额许可证管理；除对港澳、澳门天然砂实行出口许可证管理外，其他地区禁止出口；对标准砂实行全球出口许可证管理。

三、对玉米、大米、煤炭、原油、成品油、棉花、锡及锡制品、钨及钨制品、白银实行国营贸易管理。

四、实行出口配额招标的货物，无论何种贸易方式，各授权发证机构均凭商务部下发的中标企业名单及其中标数量和招标办公室出具的《中领配额招标货物出口许可证证明书》签发出口许可证。

五、以加工贸易方式出口下列货物，按以下规定办理：

（一）除本条第（二）、（三）、（四）、（五）款规定的以外，以加工贸易方式出口属出口配额许可证管理的货物，发证机构凭出口配额、《加工贸易业务批准证》及出口合同（正本复印件）核发出口许可证。

（二）进口用于生产铂金的原料加工复出口铂金（铂或白金），发证机构凭经营企业注册地商务主管部门的《加工贸易业务批准证》、海关加工贸易进口报关单、出口合同（正本复印件）核发出口许可证。

(三) 进口原油加工复出口石蜡, 进口含白银货物(银粉、未锻造银等及银的非制成品除外)加工复出口白银, 以加工贸易方式出口钨及钨基合金, 发证机构凭经营企业注册地省级商务主管部门的《加工贸易业务批准证》、海关加工贸易进口报关单、出口合同(正本复印件)核发出口许可证。其中, 白银《加工贸易业务批准证》见商务部批件核发, 发证部门加验商务部批件。

(四) 以加工贸易方式出口甘草及甘草制品, 发证机构凭经营企业注册地省级商务主管部门的《加工贸易业务批准证》、中国医药保健品进出口商会的《申领加工贸易货物出口许可证证明书》、海关加工贸易进口报关单和出口合同(正本复印件)核发出口许可证。

(五) 进口原油加工复出口成品油, 免领成品油出口许可证。关于加工贸易项下润滑油(脂)、润滑油基础油出口, 按2008年商务部、发展改革委、海关总署第30号公告的有关规定执行。

(六) 本条第(一)、(二)、(三)、(四)款所述出口许可证的有效期, 按《加工贸易业务批准证》核定的出口期限核发, 但不得超过当年12月31日。如《加工贸易业务批准证》核定的出口期限超过当年12月31日, 经营者应在原出口许可证有效期内向发证机构换发新一年出口许可证。发证机构收回原证, 在发证系统中对原证进行注销, 扣除已使用的数量后, 按《加工贸易业务批准证》核定的出口期限重新签发新一年度出口许可证, 并在备注栏中注明原证证号。

六、根据国务院《关于边境贸易有关问题的通知》(国发[1996]2号)精神, 边境小额贸易企业凡出口配额招标的货物、消耗臭氧层物质、汽车(包括成套散件)及其底盘、摩托车(含全地形车)及其发动机和车架, 仍按现行有关规定, 在商务部授权的发证机构办理出口许可证。边境小额贸易企业出口许可证管理货物(附件2第1—28种)中属出口配额许可证管理的, 由商务部授权的边境省、自治区商务主管部门根据商务部下达的边境小额贸易出口配额签发出口许可证。边境小额贸易企业出口除本条所述以外的其余列入《2010年出口许可证管理货物目录》的货物, 一律免领出口许可证。

七、为保证进出口许可证联网核销的实施, 对不实行“一批一证”管理的货物, 发证机构在签发出口许可证时必须将许可证“备注”栏内填注“非一批一证”。

实行“非一批一证”管理的货物为:

(一) 外商投资企业出口货物;

(二) 加工贸易方式出口货物;

(三) 补偿贸易项下出口货物;

(四) 大米、玉米、小麦、活牛、活猪、活鸡、牛肉、猪肉、鸡肉、原油、成品油、煤炭、汽车(包括成套散件)及其底盘。

“非一批一证”的出口许可证, 可在同一口岸多次报关, 但不得超过十二次。当十二次报关后, 出口许可证虽有余额, 海关停止接受报关。

八、消耗臭氧层物质的货样广告品须凭出口许可证出口。

九、企业以一般贸易、加工贸易、边境贸易和捐赠贸易方式出口汽车产品须申领出口许可证；企业以工程承包方式出口汽车产品应申领出口许可证，但不受出口资质管理限制。

十、我国政府在对外援助项下提供的本目录产品不纳入配额和许可证管理。

本目录自2010年1月1日起执行，《2009年出口许可证管理货物目录》同时废止。

附件：1、2010年出口许可证管理货物目录

2、2010年边境小额贸易出口许可证管理货物目录

中华人民共和国商务部

中华人民共和国海关总署

二〇〇九年十二月二十五日

Attachment1: 2010 Export Licensing Management Commodities List

Serial No	Type of Goods	HS code	Name of Goods	Unit
18	bauxite	2606000000	Aluminium ores and concentrate	Kg

Attachment2: 2010 List of Export Licensing Management Commodities in Small Trade on Border

33	bauxite	2606000000	Aluminium ores and concentrate	Kg
----	---------	------------	--------------------------------	----

Announcing "2009 Export Licensing Management Commodities List" (Ministry of Commerce and General Administration of Customs, Announcement (2008) No. 100

According to the Foreign Trade Law of People's Republic of China and Regulation of the People's Republic of China on the Administration of the Import and Export of Goods, now send to you the 2009 Export Licensing Management Commodities List and relevant issues are announced as follows:

I. the 50 kinds of export license goods will be subject to export quota license, export quota bidding and export license.

(I) Goods subject to export quota: Corn, Rice, WheatCoal, Coke....

(Note: There is nothing relevant to ARW and Aluminium.)

(II) Goods subject to export quota bidding: Rush and its products, Silicon carbide, thulium block (powder), Talc block (powder), Dead-burned magnesia, Light-burned Magnesia, bauxite, licorice and its products.

(III) Goods subject to export license:Ice fresh beef, frozen beef, Ice fresh pork.....

(Note: There is nothing relevant to ARW and Aluminium.)

II. Regulation regarding global export license management

III. Corn, rice...coal...are subject to state-owned trade management.

IV. For goods subject to export quota bidding, no matter which kind of trade, all authorized institutes shall sign the export license according to successful winner name list and quantity published by the Ministry of Commerce, and the export license certificate issued by bidding committee.

V. Regulations regarding Processing Trade:

(I) As goods subject to export quota and processing trade, the license issuing institute shall check and sign the export license upon export quota, Processing Trade Approve Certificate and export contract.

(II) Issues regarding Platinum

(III) Issues regarding paraffin and silver

(IV) Issues regarding liquorices and related product

(V) Issues regarding product oil

(VI) Period of validity in term (I) (II) (III) (IV) of this provision will be according to the period in Processing Trade Export Certificate, but shall not beyond December 31. If the period in Processing Trade Export Certificate beyond December 31, the owner can apply new export license for the next year within valid period of the former license to license issuing institute. The license issuing institute will take former Certificate back; nullify it after withdrawing quota already used;

issue new certificate; also identify former certificate number in the new one.

VI. Issues regarding small trade on border.

VII. Issues regarding goods subject to One trade one certificate.

VIII. Issue regarding advertisement sample goods consuming ozone.

IX. Issues regarding vehicles

X. Goods for aid by the government will not be subject to quota and license management, although included in this catalogue.

XI. The commodity number of goods listed in export prohibited, export quota license or export license, changed since the commodity has been added, mixed with other material, or through simply processing. The goods will be subject to former custom code.

XII. Any export commodity with (added or mixed with) material which is prohibited for export or subject to export quota license, export license (noble metal > 2%, others > 10%) will be under management for those commodities prohibited for export, export quota license or export license. If there has been specific regulations regarding those commodities, the specific regulation is enforced.

XIII. Issues regarding silkworm and silk.

This catalogue will enter into force from January 1, 2009; the 2008 Export Licensing Management Commodities List will be abolished at the same time.

Attachment1: 2009 Export Licensing Management Commodities List

Attachment2: 2009 List of Export Licensing Management Commodities in Small Trade on Border

(Note: For the attachment, only the parts related to ARW and Aluminium are translated, if any.)

Ministry of Commerce and General Administration of Customs

2008.12.10

中华人民共和国商务部、海关总署公告 2008 年第 100 号《2009 年出口许可证管理货物目录》

2008-12-31 15:55

主题名称: 独创 内容分类: 音乐

根据《中华人民共和国对外贸易法》和《中华人民共和国货物进出口管理条例》，现发布《2009年出口许可证管理货物目录》（见附件1），并就有关问题公告如下：

(一) 实行出口配额许可证管理的货物是：玉米、大米、小麦、玉米粉、大米粉、小麦粉、棉花、锯材、活牛（对港澳）、活猪（对港澳）、活马（对港澳）、煤炭、焦炭、原油、成品油、糖、土、锡及锡制品、铜及铜制品、铝及铝制品、钨及钨制品、钼及钼制品、白银、铜及铜制品、铂、铂矿石。

(二) 实行出口配额招标的货物是：苕草及苕草制品、碳化硅、氟石块（粉）、滑石块（粉）、轻（重）烧碱、矾土、什草及什草制品。

(二) 实行出口许可证管理的货物是：活牛（对港澳以外市场）、活猪（对港澳以外市场）、活鸡（对港澳以外市场）、冰鲜牛肉、冻牛肉、冰鲜猪肉、冻猪肉、冰鲜鸡肉、冻鸡肉、肫脏类氮质物质、右烟、镍及镍合金、部分金属及制品、铜金（以加工贸易方式出口）、汽车（包括成套附件）及其底盘、摩托车（含全地形车）及其发动机和车架、天然砂（含标准砂）、铝制品、柠檬酸、维生素C、苜蓿蛋白工业盐、硫酸钠。

二、除对港澳出口的活牛、活猪、活鸡实行全球许可证下的国别（地区）配额许可证管理，其他出口许可证管理货物目录所列出口货物均实行全球出口许可证管理。除对港、澳、台出口天然砂实行出口许可证管理外，其他地区禁止出口；对标准砂实行全球出口许可证管理。

三、对玉米、大米、煤炭、原油、成品油、棉花、锡及锡制品、钨及钨制品、白银实行国营贸易管理。

四、实行出口配额招标的货物，无论何种贸易方式，各授权发证机构均凭商务部下发的中标企业名单及其中标数量和招标办公室出具的《中运配额招标货物出口许可证证明书》签发出口许可证。

五、以加工贸易方式出口下列货物，按以下规定办理：

(一) 以加工贸易方式出口属出口配额许可证管理的货物(但本条第(二)、(三)、(四)、(五)款规定的除外), 发证机构凭出口配额、《加工贸易业务批准证》及出口合同(正本复印件)核发出口许可证。

(二) 进口用于生产铂金的原料加工复出口铂金(钯或白金), 发证机构凭经营企业注册地商务主管部门的《加工贸易业务批准证》、海关加工贸易进口报关单、出口合同(正本复印件)核发出口许可证。

(三) 进口原油加工复出口石蜡、进口含白银货物(银粉、未锻造银等及银的半制成品除外)加工复出口白银,以加工贸易方式出口锭及铸基合金。发证机构凭经营企业注册地省级商务主管部门的《加工贸易业务批准证》、海关加工贸易进口报关单、出口合同(正本复印件)核发出口许可证。其中,白银《加工贸易业务批准证》先商务部批件核发,发证部门加验商务部批件。

(四) 以加工贸易方式出口甘草及甘草制品,发证机构凭经营企业注册地省级商务主管部门的《加工贸易业务批准证》、中国医药保健品进出口商会的《中须加工贸易货物出口许可证证明书》、海关加工贸易进口报关单和出口合同(正本复印件)核发出口许可证。

(五) 进口原油加工复出口成品油,免领成品油出口许可证。关于加工贸易项下润滑油(脂)、润滑油基油出口,按2008年商务部、发展改革委、海关总署第30号公告的有关规定执行。

(六) 本条第(一)、(二)、(三)、(四)款所述出口许可证的有效期,按《加工贸易业务批准证》核定的出口期限核发,但不得超过当年12月31日。如《加工贸易业务批准证》核定的出口期限超过当年12月31日,经营者应在原出口许可证有效期内向发证机构换发新一年出口许可证,发证机构收回原证,在发证系统中对原证进行注销,扣除已使用的数量后,按《加工贸易业务批准证》核定的出口期限重新签发新一年度出口许可证,并在备注栏中注明原证证号。

六、根据国务院《关于边境贸易有关问题的通知》(国发[1996]2号)精神,边境小额贸易企业凡出口配额招标的货物、消耗臭氧层物质、汽车(包括成套散件)及其底盘、摩托车(含全地形车)及其发动机和车架,仍按现行有关规定,在商务部授权的发证机构办理出口许可证。边境小额贸易企业出口边境小额贸易出口许可证管理货物(附件2第1—28种),由商务部授权的边境省、自治区商务主管部门根据商务部下达的边境小额贸易出口配额签发出口许可证。边境小额贸易企业出口除本条所述以外的其余列入《2009年出口许可证管理货物目录》的货物,一律免领出口许可证。

七、为保证进出口许可证联网核销的实施,对不实行“一批一证”管理的货物,发证机构在签发出口许可证时必须将许可证“备注”栏内填写“非一批一证”。

实行“非一批一证”管理的货物为:

(一) 外商投资企业出口货物;

(二) 加工贸易方式出口货物;

(三) 补偿贸易项下出口货物;

(四) 大米、玉米、小麦、活牛、活猪、活鸡、牛肉、猪肉、鸡肉、原油、成品油、煤炭、汽车(包括成套散件)及其底盘。

“非一批一证”的出口许可证,可在同一口岸多次报关,但不得超过十二次。当十二次报关后,出口许可证虽有余额,海关停止接受报关。

八、消耗臭氧层物质的货行广告品须凭出口许可证出口。

九、企业以一般贸易、加工贸易、边境贸易和捐赠贸易方式出口汽车产品须申请出口许可证；企业以工程承包方式出口汽车产品应申领出口许可证，但不受出口资质管理限制。

十、我国政府在对外援助项下提供的本目录产品不纳入配额和许可证管理。

十一、凡列入禁止出口、出口配额许可证、出口许可证管理货物目录的商品，因添加、混合其它成份、或仅简单加工导致商品编号改变的，须按照原海关商品编号的管理方式进行管理。

十二、凡申报出口的商品成份中含有《添加或混合》禁止出口、出口配额许可证、出口许可证管理的商品（贵金属超过2%、其它超过10%）的，须按含有禁止出口、出口配额许可证、出口许可证管理商品的管理方式进行管理。如已有管理规定对此问题进行明确的，仍按相关管理规定执行。

十三、自2009年1月1日起，取消蚕茧和部分蚕丝出口配额许可证管理。

本目录自2009年1月1日起执行。《2008年出口许可证管理货物目录》同时废止。

附件：1、2009年出口许可证管理货物目录

2、2009年边境小额贸易出口许可证管理货物目录

中华人民共和国商务部
中华人民共和国海关总署
二〇〇八年十二月十日

PUBLIC
FILE
70

Attachment1: 2009 Export Licensing Management Commodities List

Serial No	Type of Goods	HS code	Name of Goods	Unit
18	bauxite	2606000000	Aluminium ores and concentrate	Kg

Attachment2: 2009 List of Export Licensing Management Commodities in Small Trade on Border

34	bauxite	2606000000	Aluminium ores and concentrate	Kg
----	---------	------------	--------------------------------	----

Announcing "2008 Export Licensing Management Commodities List"

(Ministry of Commerce and General Administration of Customs, Notice (2007) No. 101)

According to the Foreign Trade Law of People's Republic of China and Regulation of the People's Republic of China on the Administration of the Import and Export of Goods, 2008 Export Licensing Management Commodities List and relevant issues are announced as follows:

I. the 47 kinds of export license goods(471 HS code in 8 numbers) will be subject to export quota license, export quota bidding and export license.

(I) Goods subject to export quota: Corn, Rice, Wheat Coal, Coke....

(Note: There is nothing relevant to ARW and Aluminium.)

(II) Goods subject to export quota bidding: Rush and its products, Silicon carbide, thulium block (powder), Talc block (powder), Dead-burned magnesia, Light-burned Magnesia, bauxite, licorice and its products.

(III) Goods subject to export license:Ice fresh beef (Hongkong, Macao, Taiwan markets excluded).....

(Note: There is nothing relevant to ARW and Aluminium.)

II. Regulation regarding global export license management

(Note: There is nothing relevant to ARW and Aluminium.)

III. Corn, rice...coal...are subject to state-owned trade management..

IV. For goods subject to export quota bidding, no matter which kind of trade, all authorized institutes shall sign the export license according to successful winner name list and quantity published by the Ministry of Commerce, and the export license certificate issued by bidding committee.

V. Regulations regarding Processing Trade:

(I) As goods subject to export quota and processing trade (but those stipulated in provision 2, 3, 3, 4, 5 under this article are excluded), the license issuing institute shall check and sign the export license upon export quota, Processing Trade Approve Certificate and export contract (copy).

(II) Issues regarding Platinum

(III) Issues regarding paraffin and silver

(IV) Issues regarding liquorices and related product

(V) Issues regarding product oil

(VI) Period of validity in term (I) (II) (III) (IV) of this provision will be according to the period in Processing Trade Export Certificate, If the period in Processing Trade Export Certificate beyond the end of February in the next year, the period of validity will be the end of February. The owner

can apply new export license by the end of February. The license issuing institute will issue new certificate in accordance with the export period set forth in Processing Trade Export Certificate.

VI. Issues regarding small trade on border.

VII. Issues regarding goods subject to One Trade One Certificate.

VIII. Issue regarding advertisement sample goods consuming ozone.

IX. For automobile products exported in forms of general trade, processing trade, border trade, donation trade, the exporting enterprises shall apply for Export Certificate. Enterprises that export automobile products in project contracting means may apply for Export Certificate, but the enterprises are not subject to exporting qualification management.

X. Steel Exporting Licensing Management only covers exporting in general trade (reimburse loan and international bidding export excluded). Export Certificate shall be exempted for exporting in processing trade, border trade and overseas project contracting.

XI. The catalogue of textiles subject to export license will be announced separately.

XII. The commodities listed in this catalogue supplied by the GOC under foreign aid projects will not be subject to Quota and Export Licensing Management.

XIII. Wheat flour, corn flour, rice flour will be subject to Export Quota Licensing Management since March 1st, 2008. This catalogue will enter into force from January 1, 2008; the 2007 Export Licensing Management Commodities List will be abolished at the same time.

Attachment1: 2008 Export Licensing Management Commodities List

Attachment2: 2008 List of Export Licensing Management Commodities in Small Trade on Border

(Note: For the attachment, only the parts related to ARW and Aluminium are translated, if any.)

Ministry of Commerce and General Administration of Customs
2007.12.29

<http://wms.mofcom.gov.cn/aarticle/zc/fb/c/200712/20071205312257.html>

商务部、海关总署公告 2007 年第 101 号 公布《2008 年出口许可证管理货物目录》

【发布单位】商务部、海关总署
【发布文号】公告 2007 年第 101 号
【发布日期】2007-12-29
【实施日期】2008-01-01

根据《中华人民共和国对外贸易法》和《中华人民共和国货物进出口管理条例》，现发布《2008 年出口许可证管理货物目录》（见附件 1），并就有关问题公告如下：

一、2008 年实行出口许可证管理的 47 种货物（471 个 8 位 HS 编码），分别实行出口配额许可证、出口配额招标和出口许可证管理。

（一）实行出口配额许可证管理的货物是：玉米、大米、小麦、玉米粉、大米粉、小麦粉、棉花、锯材、活牛（对港澳）、活猪（对港澳）、活鸡（对港澳）、蚕丝类、煤炭、焦炭、原油、成品油、稀土、铋及铋制品、钨及钨制品、钨矿砂、锡及锡制品、白银、铜及铜制品、铝。

（二）实行出口配额招标的货物是：藜草及藜草制品、碳化硅、氟石块（粉）、滑石块（粉）、轻（重）烧镁、矾土、甘草及甘草制品。

（三）实行出口许可证管理的货物是：活牛（对港澳以外市场）、活猪（对港澳以外市场）、活鸡（对港澳以外市场）、冰鲜牛肉、冻牛肉、冰鲜猪肉、冻猪肉、冰鲜鸡肉、冻鸡肉、消耗臭氧层物质、石蜡、锌及锌基合金、部分金属及制品、铂金（以加工贸易方式出口）、汽车（包括成套散件）及其底盘、摩托车（含全地形车）及其发动机和车架、天然砂（含标准砂）、钨制品、柠檬酸。

二、除对港澳出口的活牛、活猪、活鸡实行全球许可证下的国别（地区）配额许可证管理，其他出口许可证管理货物目录所列出口货物均实行全球出口许可证管理。除对港、澳、台出口天然砂实行出口许可证管理外，其他地区禁止出口；对标准砂实行全球出口许可证管理。

三、对玉米、大米、煤炭、原油、成品油、棉花、铋及铋制品、钨及钨制品、白银实行国营贸易管理。

四、实行出口配额招标的货物，无论何种贸易方式，各授权发证机构均凭商务部下发的中标企业名单及其中标数量和招标办公室出具的《申领配额招标货物出口许可证证明书》签发出口许可证。

五、以加工贸易方式出口下列货物，按以下规定办理：

(一) 以加工贸易方式出口属出口配额许可证管理的货物[但本条第(二)、(三)、(四)、(五)款规定的除外]，发证机构凭出口配额、《加工贸易业务批准证》及出口合同(正本复印件)核发出口许可证。

(二) 进口用于生产铂金的原料加工复出口铂金(铂或白金)，发证机构凭经营企业注册地商务主管部门的《加工贸易业务批准证》、海关加工贸易进口报关单、出口合同(正本复印件)核发出口许可证。

(三) 进口原油加工复出口石蜡、进口含白银货物(银粉、未锻造银等及银的半成品除外)加工复出口白银、以加工贸易方式出口锌及锌基合金，发证机构凭经营企业注册地省级商务主管部门的《加工贸易业务批准证》、海关加工贸易进口报关单、出口合同(正本复印件)核发出口许可证。其中，白银《加工贸易业务批准证》凭商务部批件核发，发证部门加验商务部批件。

(四) 以加工贸易方式出口甘草及甘草制品，发证机构凭经营企业注册地省级商务主管部门的《加工贸易业务批准证》、中国医药保健品进出口商会的《中领加工贸易货物出口许可证证明书》、海关加工贸易进口报关单和出口合同(正本复印件)核发出口许可证。

(五) 进口原油加工复出口成品油，免领成品油出口许可证。

(六) 本条第(二)、(三)、(四)款所述出口许可证的有效期，按《加工贸易业务批准证》核定的出口期限核发。《加工贸易业务批准证》核定的出口期限超过次年2月底的，出口许可证有效期核发至次年2月底，企业应于2月底前申请办理延期手续，发证机构按《加工贸易业务批准证》的出口期限核发出口许可证。

六、根据国务院《关于边境贸易有关问题的通知》(国发[1996]2号)精神，边境小额贸易企业凡出口配额招标的货物、消耗臭氧层物质、汽车(包括成套散件)及其底盘、摩托车(含全地形车)及其发动机和车架，仍按现行有关规定，在商务部授权的发证机构办理出口许可证。边境小额贸易企业出口边境小额贸易出口许可证管理货物(附件2第1—25种)，由商务部授权的边境省、自治区商务主管部门根据商务部下发的边境小额贸易出口配额签发出口许可证。边境小额贸易企业出口除本条所述以外的其余列入《2008年出口许可证管理货物目录》的货物，一律免领出口许可证。

七、为保证进出口许可证联网核销的实施，对不实行“一批一证”管理的货物，发证机构在签发出口许可证时必须将许可证“备注”栏内填注“非一批一证”。

实行“非一批一证”管理的货物为：

(一) 外商投资企业出口货物；

(二) 加工贸易方式出口货物；

(三) 补偿贸易项下出口货物:

(四) 大米、玉米、小麦、活牛、活猪、活鸡、牛肉、猪肉、鸡肉、原油、成品油、煤炭、汽车(包括成套散件)及其底盘。

“非一批一证”的出口许可证,可在同一口岸多次报关,但不得超过十二次。当十二次报关后,出口许可证虽有余额,海关停止接受报关。

八、消耗臭氧层物质的货样广告品须凭出口许可证出口。

九、企业以一般贸易、加工贸易、边境贸易和捐赠贸易方式出口汽车产品须申请出口许可证;企业以工程承包方式出口汽车产品可申领出口许可证,但不受出口资质管理限制。

十、钢材出口许可证管理仅限于一般贸易出口(不含归还贷款出口和国际招标出口),加工贸易、边境贸易和对外承包工程等其他贸易方式出口免领出口许可证。

十一、涉及出口许可证管理的纺织品目录将另行公布。

十二、我国政府在对外援助项下提供的本目录产品不纳入配额和许可证管理。

十三、自2008年1月1日起,对小麦粉、玉米粉、大米粉实行出口配额许可证管理。

本目录自2008年1月1日起执行。《2007年出口许可证管理货物目录》同时废止。

附件: 1、2008年出口许可证管理货物目录

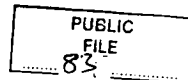
2、2008年边境小额贸易出口许可证管理货物目录

商 务 部
海 关 总 署

二〇〇七年十二月二十九日

Attachment1: 2008 Export Licensing Management Commodities List				
Serial No	Type of Goods	HS code	Name of Goods	Unit
18	bauxite	2606000000	Aluminium ores and concentrate	Kg
Attachment2: 2008 List of Export Licensing Management Commodities in Small Trade on Border				
31	bauxite	2606000000	Aluminium ores and concentrate	Kg

ATTACHMENT 42



Announcing "2007 Export Licensing Management Commodities List" and 2007 List of Export Licensing Management Commodities in Small Trade on Border"

(Ministry of Commerce and General Administration of Customs, Notice (2006) No. 100

According to the Foreign Trade Law of People's Republic of China and Regulation of the People's Republic of China on the Administration of the Import and Export of Goods, 2007 Export Licensing Management Commodities List and relevant issues are announced as follows:

I. the 41 kinds of export license goods(379 HS code in 8 numbers) will be subject to export quota license, export quota bidding and export license.

(I) Goods subject to export quota: Corn, Rice, WheatCoal, Coke....

(Note: There is nothing relevant to ARW and Aluminium.)

(II) Goods subject to export quota bidding: Rush and its products, Silicon carbide, thulium block (powder), Talc block (powder), Dead-burned magnesia, Light-burned Magnesia, bauxite, licorice and its products.

(III) Goods subject to export license:Ice fresh beef (Hongkong, Macao, Taiwan markets excluded).....

(Note: There is nothing relevant to ARW and Aluminium.)

II. Regulation regarding global export license management

(Note: There is nothing relevant to ARW and Aluminium.)

III. Corn, rice...coal...are subject to state-owned trade management.

IV. For goods subject to export quota bidding, no matter which kind of trade, all authorized institutes shall sign the export license according to successful winner name list and quantity published by the Ministry of Commerce, and the export license certificate issued by bidding committee.

V. Regulations regarding Processing Trade:

(I) As goods subject to export quota and processing trade (but those stipulated in provision2, 3,3,4,5 under this article are excluded), the license issuing institute shall check and sign the export license upon export quota, Processing Trade Approve Certificate and export contract (copy).

(II) Issues regarding Platinum

(III) Issues regarding paraffin and silver

(IV) Issues regarding liquoriices and related product

(V) Issues regarding product oil

(VI) Period of validity in term (I) (II) (III) (IV) of this provision will be according to the period in Processing Trade Export Certificate, If the period in Processing Trade Export Certificate beyond the end of February in the next year, the period of validity will be the end of February. The owner can apply new export license by the end of February. The license issuing institute will issue new

certificate in accordance with the export period set forth in Processing Trade Export Certificate.

VI. Issues regarding small trade on border.

VII. Issues regarding goods subject to One Trade One Certificate.

VIII. Issue regarding advertisement sample goods consuming ozone.

IX. The catalogue of textiles subject to export license will be announced separately.

X. The commodities listed in this catalogue supplied by the GOC under foreign aid projects will not be subject to Quota and Export Licensing Management.

XI. The automobile (including complete sets of spare parts) and chassis will be subject to Export Licensing Management since March 1st, 2007. This catalogue will enter into force from January 1, 2007; the 2006 Export Licensing Management Commodities List will be abolished at the same time.

Attachment1: 2007 Export Licensing Management Commodities List

Attachment2: 2007 List of Export Licensing Management Commodities in Small Trade on Border

(Note: For the attachment, only the parts related to ARW and Aluminium are translated, if any.)

Ministry of Commerce and General Administration of Customs

2006.12.29

商务部、海关总署公告 2006 年第 100 号 公布《2007 年出口许可证管理
货物目录》、《2007 年边境小额贸易出口许可证管理货物目录》

【发布单位】商务部 海关总署

【发布文号】公告 2006 年第 100 号

【发布日期】2006-12-29

【实施日期】2007-01-01

根据《中华人民共和国对外贸易法》和《中华人民共和国货物进出口管理条例》，现发布《2007 年出口许可证管理货物目录》（见附件 1），并就有关问题公告如下：

一、2007 年实行出口许可证管理的 41 种货物（379 个 8 位 HS 编码），分别实行出口配额许可证、出口配额招标和出口许可证管理。

（一）实行出口配额许可证管理的货物是：玉米、大米、小麦、棉花、铝材、活牛（对港澳）、活猪（对港澳）、活鸡（对港澳）、蚕丝类、煤炭、焦炭、原油、成品油、稀土、锑及锑制品、钨及钨制品、锆矿砂、锡及锡制品、白银。

（二）实行出口配额招标的货物是：苎草及苎草制品、碳化硅、氟石块（粉）、滑石块（粉）、轻（重）烧镁、矾土、甘草及甘草制品。

（三）实行出口许可证管理的货物是：活牛（对港澳以外市场）、活猪（对港澳以外市场）、活鸡（对港澳以外市场）、冰鲜牛肉、冻牛肉、冰鲜猪肉、冻猪肉、冰鲜鸡肉、冻鸡肉、消耗臭氧层物质、石棉、铂金（以加工贸易方式出口）、铎及铎基合金、部分稀有金属、电风扇、汽车（包括成套散件）及其底盘、自行车、摩托车（含全地形车）及摩托车发动机、车架。

二、除对港澳出口的活牛、活猪、活鸡实行全球许可证下的国别（地区）配额许可证管理外，其他出口许可证管理货物目录所列出口货物均实行全球出口许可证管理。

三、对玉米、大米、煤炭、原油、成品油、棉花、锑及锑制品、钨及钨制品、白银实行国营贸易管理。

四、实行出口配额招标的货物，无论何种贸易方式，各授权发证机构均凭商务部下发的中标企业名单及其中标数量和招标办公室出具的《申领配额招标货物出口许可证证明书》签发出口许可证。

五、以加工贸易方式出口下列货物，按以下规定办理：

（一）以加工贸易方式出口属出口配额许可证管理的货物（但本条第（二）、（三）、（四）、（五）款规定的除外），发证机构凭出口配额、《加工贸易业务批准证》及出口合同（正本复印件）核发出口许可证。

（二）进口用于生产铂金的原料加工复出口铂金（铂或白金），发证机构凭经营企业注册地商务主管部

PUBLIC
FILE
80

PUBLIC
FILE

门的《加工贸易业务批准证》、海关加工贸易进口报关单、出口合同（正本复印件）核发出口许可证。

（三）进口原油加工复出口石蜡，进口含白银货物（银粉、未锻造银等及银的半制成品除外）加工复出口白银，以加工贸易方式出口锌及锌基合金，发证机构凭经营企业注册地省级商务主管部门的《加工贸易业务批准证》、海关加工贸易进口报关单、出口合同（正本复印件）核发出口许可证。其中，白银《加工贸易业务批准证》凭商务部批件核发，发证部门加验商务部批件。

（四）以加工贸易方式出口甘草及甘草制品，发证机构凭经营企业注册地省级商务主管部门的《加工贸易业务批准证》、中国医药保健品进出口商会的《申领加工贸易货物出口许可证证明书》、海关加工贸易进口报关单和出口合同（正本复印件）核发出口许可证。

（五）进口原油加工复出口成品油，免领成品油出口许可证。

（六）本条第（二）、（三）、（四）款所述出口许可证的有效期，按《加工贸易业务批准证》核定的出口期限核发。《加工贸易业务批准证》核定的出口期限超过次年2月底的，出口许可证有效期核发至次年2月底，企业应于2月底前申请办理延期手续，发证机构按《加工贸易业务批准证》的出口期限核发出口许可证。

六、根据国务院《关于边境贸易有关问题的通知》（国发[1996]2号）精神，边境小额贸易企业凡出口配额招标的货物、消耗臭氧层物质、汽车（包括成套散件）及其底盘和摩托车（含全地形车）及其发动机、车架，仍按现行有关规定，在商务部授权的发证机构办理出口许可证。边境小额贸易企业出口边境小额贸易出口许可证管理货物（附件2第1—17种），由商务部授权的边境省、自治区商务主管部门根据商务部下达的边境小额贸易出口配额签发出口许可证。边境小额贸易企业出口除本条所述以外的其余列入《2007年出口许可证管理货物目录》的货物，一律免领出口许可证。

七、为保证进出口许可证联网核销的实施，对不实行“一批一证”管理的货物，发证机构在签发出口许可证时必须在许可证“备注”栏内填注“非一批一证”。

实行“非一批一证”管理的货物为：

（一）外商投资企业出口货物；

（二）加工贸易方式出口货物；

（三）补偿贸易项下出口货物；

（四）大米、玉米、小麦、活牛、活猪、活鸡、牛肉、猪肉、鸡肉、原油、成品油、煤炭。

“非一批一证”的出口许可证，可在同一口岸多次报关，但不得超过十二次。当十二次报关后，出口许可证虽有余额，海关停止接受报关。

八、消耗臭氧层物质的货样广告品须凭出口许可证出口。

九、涉及出口许可证管理的纺织品目录将另行公布。

十、我国政府在对外援助项下提供的本目录产品不纳入配额和许可证管理。

十一、汽车（包括成套散件）及其底盘自 2007 年 3 月 1 日起实行出口许可证管理。

本目录自 2007 年 1 月 1 日起执行。《2006 年出口许可证管理商品目录》同时废止。

附件 1、2007 年出口许可证管理货物目录

2、2007 年边境小额贸易出口许可证管理货物目录

商 务 部

海关总署

二 〇 〇 六 年 十 二 月 二 十 九 日

PUBLIC

FILE

78

Attachment1: 2007 Export Licensing Management Commodities List

Serial No	Type of Goods	HS code	Name of Goods	Unit
15	bauxite	2606000000	Aluminium ores and concentrate	Kg

Attachment2: 2007 List of Export Licensing Management Commodities in Small Trade on Border

22	bauxite	2606000000	Aluminium ores and concentrate	Kg
----	---------	------------	--------------------------------	----

ATTACHMENT 41

PUBLIC
FILE

Announcing "2006 Export Licensing Management Commodities List" (Ministry of Commerce and General Administration of Customs, Announcement (2005) No. 85

According to the Foreign Trade Law of People's Republic of China and Regulation of the People's Republic of China on the Administration of the Import and Export of Goods, 2006 Export Licensing Management Commodities List and relevant issues are announced as follows:

I. the 46 kinds of export license goods(312 HS code in 8 numbers) will be subject to export quota license, export quota bidding and export license.

(I) Goods subject to export quota: Corn, Rice, WheatCoal, Coke....

(Note: There is nothing relevant to ARW and Aluminium.)

(II) Goods subject to export quota bidding: Rush and its products, Silicon carbide, thulium block (powder), Talc block (powder), Dead-burned magnesia, Light-burned Magnesia, bauxite, licorice and its products.

(III) Goods subject to export license:Ice fresh beef (Hongkong, Macao, Taiwan markets excluded).....

(Note: There is nothing relevant to ARW and Aluminium.)

II. Regulation regarding global export license management

(Note: There is nothing relevant to ARW and Aluminium.)

III. Corn, rice...coal...are subject to state-owned trade management.

IV. For goods subject to export quota bidding, no matter which kind of trade, all authorized institutes shall sign the export license according to successful winner name list and quantity published by the Ministry of Commerce, and the export license certificate issued by bidding committee.

V. Since June 1st, 2005, "other clay" under "clay" item (HS code 2508400000) will not be subject to export quota license.

VI. Since January 1st, 2006, export quota license on tea leaf will be canceled.

VII. Regulations regarding Processing Trade:

(I) As goods subject to export quota and processing trade (but those stipulated in provision2, 3,3,4,5 under this article are excluded), the license issuing institute shall check and sign the export license upon export quota, Processing Trade Approve Certificate and export contract (copy).

(II) Issues regarding Platinum

(III) Issues regarding paraffin and silver

(IV) Issues regarding liquorioces and related product

(V) Issues regarding product oil

(VI) Period of validity in term (I) (II) (III) (IV) of this provision will be according to the period in Processing Trade Export Certificate, If the period in Processing Trade Export Certificate beyond the end of February in the next year, the period of validity will be the end of February. The owner can apply new export license for the next year within valid period. The license issuing institute will issue new certificate in accordance with the export period set forth in Processing Trade Export Certificate.

VIII. Issues regarding small trade on border.

IX. Issues regarding goods subject to One trade one certificate.

X. Issue regarding advertisement sample goods consuming ozone.

XI. The catalogue of textiles subject to export license will be announced separately.

XII. The commodities listed in this catalogue supplied by the GOC under foreign aid projects (monitored chemical products precursor chemicals excluded) will no longer be subject to Quota and Export Licensing Management. This catalogue will enter into force from January 1, 2006; the 2005 Export Licensing Management Commodities List will be abolished at the same time.

Attachment1: 2006 Export Licensing Management Commodities List

Attachment2: 2006 List of Export Licensing Management Commodities in Small Trade on Border

(Note: For the attachment, only the parts related to ARW and Aluminium are translated, if any.)

Ministry of Commerce and General Administration of Customs

2005.12.27

http://www.fdi.gov.cn/pub/FDI/zcfg/jck/ck/20060821_58951.jsp

商务部、海关总署公告 2005 年第 85 号 发布《2006 年出口许可证管理货物目录》

[2005]第 85 号

根据《中华人民共和国对外贸易法》和《中华人民共和国货物进出口管理条例》，现发布《2006 年出口许可证管理货物目录》（见附件 1），并就有关问题公告如下：

一、2006 年实行出口许可证管理的 46 种货物（312 个 8 位 HS 编码），分别实行出口配额许可证、出口配额招标和出口许可证管理。

（一）实行出口配额许可证管理的货物是：玉米、大米、小麦、棉花、锯材、活牛（对港澳）、活猪（对港澳）、活鸡（对港澳）、蚕丝类、煤炭、焦炭、原油、成品油、稀土、锑砂、锑（包括锑合金）及锑制品、氧化锑、钨砂、仲钨酸铵及偏钨酸铵、三氧化钨及蓝色氧化钨、钨酸及其盐类、钨粉及其制品、锌矿砂、锡矿砂、锡及锡基合金、白银。

（二）实行出口配额招标的货物是：蔺草及蔺草制品、碳化硅、氟石块（粉）、滑石块（粉）、轻（重）烧镁、矾土、甘草及甘草制品。

（三）实行出口许可证管理的货物是：活牛（对港澳以外市场）、活猪（对港澳以外市场）、活鸡（对港澳以外市场）、牛肉、猪肉、鸡肉、消耗臭氧层物质、监控化学品、易制毒化学品、石蜡、铂金（以加工贸易方式出口）、锌及锌基合金、电子计算机、电风扇、自行车、摩托车（含全地形车）及其发动机、车架。其中监控化学品、易制毒化学品在 2006 年将实行两用物项和技术进出口许可证管理，《两用物项和技术进出口许可证管理办法》颁布后，按新办法执行。

二、除对港澳出口的活牛、活猪、活鸡实行全球许可证下的国别（地区）配额许可证管理外，其他出口许可证管理货物目录所列出口货物均实行全球出口许可证管理。

三、对玉米、大米、煤炭、原油、成品油、棉花、锑砂、锑（包括锑合金）及锑制品、氧化锑、钨砂、仲钨酸铵及偏钨酸铵、三氧化钨及蓝色氧化钨、钨酸及其盐类、钨粉及其制品、白银实行国营贸易管理。

四、实行出口配额招标的货物，无论何种贸易方式，各授权发证机构均凭商务部下发的中标企业名单及其中标数量和招标办公室出具的《申领配额招标货物出口许可证证明书》签发出出口许可证。

五、自 2005 年 6 月 1 日起，矾土项下其他粘土（HS 编码 2508400000）不再实

施出口配额许可证管理；

自2006年1月1日起，取消茶叶的出口配额许可证管理；

以加工贸易方式出口下列货物，按以下规定办理：

(一)以加工贸易方式出口属出口配额许可证管理的货物[但本条第(二)、(三)、(四)、(五)款规定的除外]，发证机构凭出口配额、《加工贸易业务批准证》及出口合同(正本复印件)核发出口许可证。

(二)进口用于生产铂金的原料加工复出口铂金(铂或白金)，发证机构凭经营企业注册地商务主管部门的《加工贸易业务批准证》、海关加工贸易进口报关单、出口合同(正本复印件)核发出口许可证。

(三)进口原油加工复出口石蜡，进口含白银货物(银粉、未锻造银等及银的半制成品除外)加工复出口白银，以加工贸易方式出口锌及锌基合金，发证机构凭经营企业注册地省级商务主管部门的《加工贸易业务批准证》、海关加工贸易进口报关单、出口合同(正本复印件)核发出口许可证。其中，白银《加工贸易业务批准证》凭商务部批件核发，发证部门加验商务部批件。

(四)以加工贸易方式出口甘草及甘草制品，发证机构凭经营企业注册地省级商务主管部门的《加工贸易业务批准证》、中国医药保健品进出口商会的《申领加工贸易货物出口许可证证明书》、海关加工贸易进口报关单和出口合同(正本复印件)核发出口许可证。

(五)进口原油加工复出口成品油，免领成品油出口许可证。

(六)本条第(二)、(三)、(四)款所述出口许可证的有效期，按《加工贸易业务批准证》核定的出口期限核发。《加工贸易业务批准证》核定的出口期限超过次年2月底的，出口许可证有效期核发至次年2月底，企业应于2月底前申请办理延期手续，发证机构按《加工贸易业务批准证》的出口期限核发出口许可证。

根据国务院《关于边境贸易有关问题的通知》(国发[1996]第2号)精神，边境小额贸易企业凡出口配额招标的货物、消耗臭氧层物质、监控化学品、易制毒化学品和摩托车(含全地形车)及其发动机、车架，仍按现行有关规定，在商务部授权的发证机构办理出口许可证。边境小额贸易企业出口边境小额贸易出口许可证管理货物(附件2第1—23种)，由商务部授权的边境省、自治区商务主管部门根据商务部下发的边境小额贸易出口配额签发出口许可证。边境小额贸易企业出口除本条所述以外的其余列入《2006年出口许可证管理货物目录》的货物，一律免领出口许可证。

为保证进出口许可证联网核销的实施，对不实行“一批一证”管理的货物，发

证机构在签发出口许可证时必须许可证“备注”栏内填注“非一批一证”。实行“非一批一证”管理的货物为：（一）外商投资企业出口货物；

（二）加工贸易方式出口货物；

（三）补偿贸易项下出口货物；

（四）大米、玉米、小麦、活牛、活猪、活鸡、牛肉、猪肉、鸡肉、原油、成品油、煤炭。“非一批一证”的出口许可证，可在同一口岸多次报关，但不得超过十二次。当十二次报关后，出口许可证虽有余额，海关停止接受报关。

监控化学品、易制毒化学品和消耗臭氧层物质的货样广告品须凭出口许可证出口。

对涉及出口许可证管理的纺织品目录另行公告。

我国政府在对外援助项下提供的本目录产品（监控化学品和易制毒化学品除外）不纳入配额和许可证管理。本目录自 2006 年 1 月 1 日起执行。《2005 年出口许可证管理商品目录》同时废止。

附件：1、2006 年出口许可证管理货物目录

2、2006 年边境小额贸易出口许可证管理货物目录

商务部海关总署

二〇〇五年十二月二十七日

PUBLIC

FILE

72

Attachment1: 2006 Export Licensing Management Commodities List

Serial No	Type of Goods	HS code	Name of Goods	Unit
12	bauxite	2606000000	Aluminium ores and concentrate	Kg

Attachment2: 2006 List of Export Licensing Management Commodities in Small Trade on Border

29	bauxite	2606000000	Aluminium ores and concentrate	Kg
----	---------	------------	--------------------------------	----

Attachment 40 - Summary of Changes to Export License Restrictions

[illegible]

Notice of Ministry of Commerce, General Custom Administration
[2008] No.121

To implement the state council decision, keep steady growth of international trade, the Ministry of Commerce and General Custom Administration adjusted the catalogue of prohibited processing trade, details as following:

- I. Eliminate products not belonging to high energy consume, high pollution and high-tech products, which are prohibited according to Ministry of Commerce, General Custom Administration 2008 No.22; totally 27 kinds of products with 10 digits products numbers.
- II. There are 1789 kinds of products with 10 digits products numbers after the adjustment, they will be still subject to Ministry of Commerce, General Custom Administration 2008 No.22.
- III. Products in the catalogue of prohibited processing trade, but are carried-over to deep process, or move outside the tax-free zone after material processed inside the zone, will not be subject to management of catalogue. The products above can not be exported directly without material process. The standard of "material process" is according to PRC Custom Regulation about implementation of material change in non-preferential origin principle (General Custom Administration No.122)
- IV. The announcement will enter into force from February 1st 2009. The products is subject to 2009 Custom products number in practice

No.	Product Code	Product Name	Former prohibition	Note
17	7604101000	Aluminum bar, rods	Export	
18	7604109000	Aluminum profile	Export	
19	7604210000	Aluminum alloy hollow profile	Export	
20	7604291010	Column solid aluminum alloy	Export	
21	7604291090	Other bars, rods, and profiles of aluminum alloy	Export	
22	7605110000	Aluminum wire of which the minimum cross-sectional dimension exceeding 7mm	Export	
23	7605190000	Aluminum wire of which the maximum cross-sectional dimension exceeding 7mm	Export	

24	7605210000	Aluminum alloy wire of which the cross-sectional dimension exceeding 7mm	Export	
25	7605290000	Aluminum wire of which the maximum cross-sectional dimension less than 7mm	Export	

商务部、海关总署 2008 年第 121 号公告

为落实国务院决定，保持外贸稳定增长，商务部和海关总署对加工贸易禁止类目录进行调整，现将有关事项公告如下：

一、将《商务部 海关总署 2008 年第 22 号公告》加工贸易禁止类商品目录中的符合国家产业政策，不属于高耗能、高污染的产品以及具有较高技术含量的产品剔除，共计剔除 27 个十位商品编码（见附件）。

二、调整后的加工贸易禁止类目录共计 1789 个十位商品编码，仍按《商务部 海关总署 2008 年第 22 号公告》有关规定执行。

三、列入加工贸易禁止类进口商品目录的，凡用于深加工结转转入，或从具有保税加工功能的海关特殊监管区域内企业经实质性加工后进入区外的商品，不按加工贸易禁止类进口商品管理。

列入加工贸易禁止类出口商品目录的，凡用于深加工结转转出，或进入具有保税加工功能的海关特殊监管区域内企业加工生产的商品，不按加工贸易禁止类出口商品管理。前述商品未经实质性加工不得直接出境。

以上所称“实质性加工”的标准，参照《中华人民共和国海关关于执行〈非优惠原产地规则中实质性改变标准〉的规定》（海关总署令第 122 号）执行。

四、本公告自 2009 年 2 月 1 日起执行。本公告附件所列商品，在实施过程中以 2009 年度海关商品编码为准。

附 件

从加工贸易禁止类目录剔除的商品目录

序号	商品编码	商品名称	原禁止方式	备注
1	2603000010	铜矿砂及其精矿	进口	仅允许符合 条件的特定 企业进口， 其他仍按禁 止类管理
2	2603000090	铜矿砂及其精矿	进口	
3	2604000001	镍矿砂及其精矿（黄金价 值部分）	进口	
4	2604000090	镍矿砂及其精矿（非黄金 价值部分）	进口	
5	2605000001	钴矿砂及其精矿（黄金价 值部分）	进口	
6	2605000090	钴矿砂及其精矿（非黄金 价值部分）	进口	
7	2830903000	硫化钴	出口	
8	2843900010	氯化钨	出口	
9	2843900090	其他贵金属化合物	出口	
10	2910300000	1-氯-2,2-环氧丙烷（表氯 醇）	出口	仅允许进口 甘油出口环 氧氯丙烷， 其他仍按禁

				止类管理
11	3004905910	含濒危动植物成分的中式 成药	出口	
12	3214100000	安装玻璃用油灰等；漆工 用填料	出口	仅允许环氧 树脂出口， 其他仍按禁 止类管理
13	7403111100	精炼铜的阴极	出口	
14	7403111900	其他精炼铜的阴极	出口	
15	7502100000	未锻轧的非合金镍	出口	
16	7502200000	未锻轧镍合金	出口	
17	7604101000	非合金制铝条、杆	出口	
18	7604109000	非合金制铝型材、异型材	出口	
19	7604210000	铝合金制空心异型材	出口	
20	7604291010	柱形实心体铝合金	出口	
21	7604291090	其他铝合金制条、杆、其 他型材	出口	
22	7605110000	最大截面尺寸 > 7mm 的非 合金铝丝	出口	
23	7605190000	最大截面尺寸 ≤ 7mm 的非	出口	

		合金铝丝		
24	7605210000	最大截面尺寸 > 7mm 的铝 合金丝	出口	
25	7605290000	最大截面尺寸 ≤ 7mm 的铝 合金丝	出口	
26	8105209001	钴镍及其他冶炼钴时所得 中间产品	出口	
27	8105209010	钴 ≥ 99.5% 的超细钴粉	出口	

2007 Prohibited Commodity Directory in Processing Trade

MOFCOM, General Administration of Customs of the PRC, and Ministry of Environmental Protection of the PRC announcing 2007 Prohibited Commodity Directory in Processing Trade
MOFCOM Announcement [2007] No.17

In accordance with the requirement of 2007 Import and Export Tariff of the PRC and national macro control, MOFCOM, General Administration of Customs of the PRC, and Ministry of Environmental Protection of the PRC formulate 2007 Prohibited Commodity Directory in Processing Trade which is hereby published, and relevant issues are hereby announced as followed:

1. Prohibited import and export commodities, which are announced by the government, also apply to processing trade form.
2. This announcement will be implemented from Apr 26th, 2007.
3. The new supplemental commodities approved as processing trade business by commerce authority before Apr. 26th, 2007, which are allowed to apply processing trade for the record to Custom and fulfilled on the period of validity of the approved contract; network-combined business, which are managed with one enterprise for unit, are allowed to fulfill before , Apr. 5th 2008. The above business which have not fulfill till expiration will not be postponed and managed in accordance to relevant regulations of processing trade.
4. If the new supplemental commodities in commodity catalogue prohibited for export cannot be exported and need to be sold in domestic market, enterprises shall follow Announcement No.52, 2006 of General Administration of Customs, Ministry of Finance, Ministry of Commerce and People's Bank of China to pay tax delay interest in line with current deposit interest rate of the People's Bank of China in the year before the date on tax payment warrant.
5. This announcement shall also be applied to areas under custom special supervision such as bonded area and export processing areas, except for enterprises which have been established and engage in relevant commodity processing and trade before the publication of this announcement.
6. Besides commodities listed in this announcement, commodities like seeds, seedlings, stud stock, chemical fertilizer, feed, additives, antibiotics, etc. that are imported for exported products of planting and breeding, are prohibited for processing trade. Processing trade of commodities of imported commodities (such as obscene publications, harmful and radioactive industrial junks) as prohibited.
7. In accordance with regulations of Law for Administration n Guns of the People's Republic of China, simulation guns are prohibited to be produced or exported by means of processing trade.

PUBLIC

FILE

62

8. As from the release of this announcement, Announcement No. 105, 2005 of Ministry of Commerce, General Administration of Customs and State Environmental Protection Administration, and Catalogue Prohibited for Processing Trade of Announcement N.63, 2006 and No.82, 2006 are terminated at the same time. Other regulation shall continue to take effect

Appendix: Prohibited Commodity Directory in Processing Trade

Ministry of Commerce of the PRC

General Administration of Customs of the PRC

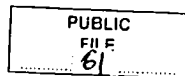
Ministry of Environmental Protection of the PRC

Apr. 5, 2007

Attachment 2007 Prohibited Commodity Catalogue for Processing Trade

No.	Code of Commodity	Commodity Name	Prohibited Form	
133	2606000000	Aluminium ores and concentrate (Except of not use for Primary aluminum and alumina production)	Import	
905	7601101000	Containing by weight 99.95% or more of aluminium, Aluminium, not alloyed, Unwrought aluminium	Export	
906	7601109000	Other, Unwrought aluminium	Export	

Note: only aluminium parts are translated



2007 年加工贸易禁止类商品目录

商务部
海关总署 公告
国家环保总局

商务部公告 2007 年第 17 号

公布《2007 年加工贸易禁止类商品目录》

根据 2007 年《中华人民共和国进出口税则》和国家宏观调控的要求，商务部、海关总署和环保总局拟定了 2007 年加工贸易禁止类商品目录，现予公布并将有关事项公告如下：

一、国家已公布的禁止进出口商品同样适用于加工贸易方式。

二、本公告自 2007 年 4 月 26 日起执行。

三、本公告中新增补商品在 2007 年 4 月 26 日以前已经商务主管部门批准的加工贸易业务，允许按规定向海关申请加工贸易备案，并在经审批的合同有效期内执行完毕；以企业为单元管理的联网监管企业允许在 2008 年 4 月 5 日前执行完毕。上述业务到期仍未执行完毕的不予延期，按加工贸易有关规定办理

三、加工贸易禁止类目录中新增补商品到期无法出口需申请内销的，企业须按照《海关总署财政部商务部人民银行税务总局 2006 年第 52 号公告》规定，根据海关税款缴款书日期的上一年度中国人民银行公布的活期存款利率征收缓税利息。

四、本公告也适用于保税区、出口加工区等海关特殊监管区域，但本公告发布之前区内已设立的企业除外。

五、除本公告所列商品外，禁止为种植、养殖等出口产品而进口种子、种苗、种畜、化肥、饲料、添加剂、抗生素等开展加工贸易，禁止开展进口料件属于国家禁止进口商品的加工贸易（如含淫秽内容的废旧书刊，含有害物、放射性物质的工业垃圾等）。

六、按照《中华人民共和国枪支管理法》规定，禁止以加工贸易方式生产、出口仿真枪支。

七、自本公告发布之日起，商务部、海关总署和环保总局 2005 年第 105 号公告、2006 年第 63 号公告、第 82 号公告所列商品目录停止执行，以本公告为准，其它规定继续有效。

附件：加工贸易禁止进出口商品目录

商 务 部

海 关 总 署

环 保 总 局

二〇〇七年四月五日

Announcement [2010] No.63 of Ministry of Commerce of the PRC and General Administration of Customs of the PRC on adjusting Prohibited Commodity Catalogue for Processing Trade

In accordance with the State Council's requirements for energy conservation and discharge reduction, Ministry of Commerce of the PRC and General Administration of Customs of the PRC adjust Prohibited Commodity Catalogue for Processing Trade as follows: adding 44 ten-number commodity codes (see Attachment) to Prohibited Commodity Catalogue for Processing Trade. The administration of prohibited commodities for processing trade will still be implemented according to "Announcement [2009] No.37 of Ministry of Commerce of the PRC and General Administration of Customs of the PRC and relevant current regulations.

The announcement will come into force as of November 1, 2010.

Attachment: The Commodities added to Prohibited Commodity Catalogue for Processing Trade

(Note: The newly added commodities are not Aluminium; therefore, no translation of the attachment is provided.)

Ministry of Commerce of the PRC and General Administration of Customs of the PRC

September 29th, 2010

http://www.customs.gov.cn/tabid/399/ctl/InfoDetail/Infold/242951/mid/60432/Default.aspx?ContainerSrc=%5bG%5dContainers%2f_default%2fNo+Container

商务部、海关总署联合公告 2010 年第 63 号（关于对加工贸易禁止类目录进行调整）

根据国务院关于做好节能减排工作的要求，商务部和海关总署对加工贸易禁止类目录进行调整：将 44 个十位商品编码（见附件）增列入加工贸易禁止类目录。对加工贸易禁止类商品的管理，仍按《商务部 海关总署 2009 年第 37 号公告》及现行有关规定执行。

本公告自 2010 年 11 月 1 日起执行。

附件：增列入加工贸易禁止类目录的商品.xls

中华人民共和国商 务 部

中华人民共和国海关总署

二〇一〇年九月二十九日

附件:

增列入加工贸易禁止类目录的商品

序号	商品编号	商品名称	禁止方式
1	2804619011	含硅量不少于99.99%的多晶硅废碎料	出口
2	2804619019	其他含硅量不少于99.98%的多晶硅	出口
3	2804619091	其他含硅量不少于99.99%的硅废碎料	出口
4	2804619099	其他含硅量不少于99.99%的硅	出口
5	6907100090	未上釉的小陶瓷砖,瓦,块及类似品	出口
6	6907900000	未上釉的大陶瓷砖,瓦,块及类似品	出口
7	7001000010	废碎玻璃	出口
8	7001000090	玻璃块料	出口
9	7002100000	未加工的玻璃球	出口
10	7003120000	铸、轧制着色的非夹丝玻璃板、片	出口
11	7003190001	液晶显示屏用原板玻璃	出口
12	7003190090	铸、轧制的其他非夹丝玻璃板、片	出口
13	7003200000	铸、轧制的夹丝玻璃板、片	出口
14	7003300000	铸、轧制的玻璃型材及异型材	出口
15	7004200000	拉、吹制的着色玻璃板、片	出口
16	7004900001	光学平板玻璃,厚度0.7mm以下	出口
17	7004900090	拉、吹制的其他玻璃板、片	出口
18	7005100000	有吸收层非夹丝浮法或抛光玻璃板	出口
19	7005210000	其他着色非夹丝浮法玻璃板、片	出口
20	7005290001	浮法玻璃	出口
21	7005290090	其他非夹丝浮法玻璃板、片	出口
22	7005300000	夹丝浮法玻璃板、片	出口
23	7203100001	热压铁块	进出口
24	7203100090	直接从铁矿还原的铁产品	进出口
25	7203900000	其他海绵铁产品或纯度在99.94%及以上的铁	进出口
26	7204100000	铸铁废碎料	进出口
27	7204210000	不锈钢废碎料	进出口
28	7204290000	其他合金钢废碎料	进出口
29	7204300000	镀锡钢铁废碎料	进出口
30	7204410000	机械加工中产生的钢铁废料	进出口
31	7204490010	废汽车压件	进出口
32	7204490020	以回收钢铁为主的废五金电器	进出口
33	7204490090	未列名钢铁废碎料	进出口
34	7204500000	供再熔的碎料钢铁锭	进出口
35	7205100001	棱角钢砂	进出口
36	7205100090	其他生铁、镜铁及钢铁颗粒	进出口
37	7205210000	合金钢粉末	进出口
38	7205290000	生铁、镜铁及其他钢铁粉末	进出口
39	7206100000	铁锭及非合金钢锭	进出口
40	7206900000	其他初级形状的铁及非合金钢	进出口
41	7207110000	宽度小于厚度两倍的矩形截面钢坯	进出口
42	7207120000	其他矩形截面钢坯	进出口
43	7207190000	其他含碳量小于0.25%的钢坯	进出口
44	7207200000	含碳量不小于0.25%的钢坯	进出口

备注: 以上商品目录按2010年海关商品编码制定。如遇编码调整, 以调整后编码为准。

Prohibited Commodity Directory For Processing And Trading of 2009 No. 37 Published by Ministry of Commerce of the PRC and General Administration of Customs of the PRC

Approved by State Council and to keep foreign trade's steady growth, prohibited commodity directory for processing and trading is now adjusted and relevant issues thereof are published as follows:

1. The code of commodity as in the adjusted prohibited commodity directory is amended according to customs commodity code of 2009, and the amended prohibited commodity directory includes 1,759 commodity codes.
2. The following circumstances shall be regulated as prohibited processing and trading:
 - a) Importing seeds, seedlings, stud stock, chemical fertilizer, feed, additives, antibiotics, etc for cultivating and breeding exports.
 - b) Producing export emulated guns
 - c) Processing and trading of import materials which are prohibited by the state from importing, such as used books containing obscene content, industrial waste including noxious and radioactive substances, etc.
 - d) Importing and exporting commodity as prohibited and published by other countries from importing and exporting.
3. For commodity which is included in the banned import commodity directory of processing and trade, it shall not be regulated as banned import commodity of processing and trade if such commodity is used to further processing transfer, or is substantially processed by enterprises in the areas which are under special customs supervision and with bonded processing function before entering into other areas.

The standard for the above-mentioned "Substantially Processing" shall be enforced in accordance with The Rules on the Implementation of 'Preferential Rules of Origin of Real Change Standard' as published by Customs of PRC (No. 122 Order of General Administration of Customs).

4. This announcement shall also be applied to areas under custom special supervision such as bonded area and export processing areas, except for enterprises which have been established and engage in relevant commodity processing and trade before the publication of this announcement.
5. The Directory as attached to 2008 No. 22 Announcement as published by Ministry of Commerce and General Administration of Customs shall be abolished since the publication date of this Announcement, other Announcements shall still be enforced.

Attachment: Prohibited Commodity Directory For Processing And Trading of 2009

Ministry of Commerce of the PRC
General Administration of Customs of the PRC
June 3, 2009

Attachm 2009 Prohibited Commodity Catalogue for Processing Trade

No.	Code of Commodity	Commodity Name	Prohibited Form		
237	2606000000	Aluminium ores and concentrate (Except of not use for Primary aluminum and alumina production)		Import	
1454	7601101000	Containing by weight 99.95% or more of aluminium, Aluminium, not alloyed, Unwrought aluminium	Export		
1455	7601109000	Other, Unwrought aluminium	Export		

http://www.customs.gov.cn/tabid/399/cid/InfoDetail/InfoID/178125/mid/60432/Default.aspx?ContainerSrc=%5bG%5dContainers%2f_default%2fNo+Container

商务部、海关总署公告 2009 年第 37 号（关于公布 《2009 年加工贸易禁止类商品目录》）

2009-06-03

经国务院批准，为保持外贸稳定增长，现对加工贸易禁止类目录进行调整，并将有关事项公告如下：

一、根据 2009 年海关商品编码，对调整后的禁止类目录商品编码进行修订，修订后禁止类目录共计 1759 项商品编码。

二、对以下情况，按照加工贸易禁止类进行管理

（一）为种植、养殖等出口产品而进口种子、种苗、种畜、化肥、饲料、添加剂、抗生素等。

（二）生产出口仿真枪支。

（三）禁止开展进口料件属于国家禁止进口商品的加工贸易（如含淫秽内容的废旧书刊，含害物、放射性物质的工业垃圾等）。

（四）其他国家已公布的禁止进出口目录的商品。

三、列入加工贸易禁止类进口商品目录的，凡用于深加工结转转入，或从具有保税加工功能的海关特殊监管区域内企业经实质性加工后进入区外的商品，不按加工贸易禁止类进口商品管理。

列入加工贸易禁止类出口商品目录的，凡用于深加工结转转出，或进入具有保税加工功能的海关特殊监管区域内企业加工生产的商品，不按加工贸易禁止类出口商品管理。前述商品未经实质性加工不得直接出境。

以上所称“实质性加工”的标准，参照《中华人民共和国海关关于执行〈非优惠原产地规则中实质性改变标准〉的规定》（海关总署令第 122 号）执行。

四、本公告也适用于保税区、出口加工区等海关特殊监管区域，但本公告发布之前区内已设立并从事相关商品加工贸易的企业除外。

五、自本公告发布之日起，商务部、海关总署 2008 年第 22 号公告所附目录停止执行，其他规定仍按原公告执行。

附件：2009 年加工贸易禁止类商品目录.xls

中华人民共和国商务部

中华人民共和国海关总署

二 00 九年六月三日

2008 Prohibited Commodity Catalogue for Processing Trade [2008] No. 22 Published by Ministry of Commerce of the PRC and General Administration of Customs of the PRC

In accordance with Customs Import and Export Tariff (2008 version) and the demands of national macro-regulation, Ministry of Commerce of the PRC and General Administration of Customs revised and supplemented the promulgated Prohibited Commodity Directory for Processing Trade and hereby announce the relevant issues as follows:

1. 2008 Prohibited Commodity Catalogue for Processing Trade totally covers 1816 tariff codes (Attachment 1), which includes 39 newly added prohibited commodities and 598 prohibited commodities of 2007 second round (Attachment 2).

2. Regarding the commodities listed in catalogue of newly added prohibited commodities, if the processing trade business has already approved by commerce administration authorities by May 5th, 2008, it will be permitted to report to customs for filing and complete within the duration of the approved contract. Net-work combined enterprises administrated in a form of "enterprise as unit" will be permitted to complete the business by April 5th, 2009.

The above mentioned business cannot be extended if it is not completed by due date; it shall be dealt with in accordance with domestic sales of processing trade, return or other relevant regulations. If domestic sales are applied for, the enterprises shall pay the interests of postponed tax according to provision 2, Article 1 of "Announcement [2006] No.52 of General Administration of Customs, Ministry of Finance, Ministry of Commerce, People's Bank of China, State Administration of Taxation".

3. This announcement shall also be applied to areas under custom special supervision such as bonded area and export processing areas, except for enterprises which have been established and engage in relevant commodity processing and trade before the publication of this announcement.

4. The commodities prohibited from import that have already been promulgated by the State are also applicable to the processing trade.

5. Importing seeds, seedlings, stud stock, chemical fertilizer, feed, additives, antibiotics, etc for cultivating and breeding exports are prohibited for processing trade; Processing trade of import materials which are prohibited by the state from importing (such as used books containing obscene content, industrial waste including noxious and radioactive substances, etc.) is prohibited.

6. In accordance with Law of the People's Republic of China on Control of Guns, producing or exporting emulated guns in processing trade is prohibited.

7. As of the date of promulgation of this announcement, Attached Catalogue of "Announcement [2007] No.17 of Ministry of Commerce, General Administration of Customs and State Environmental Protection Administration" and Attached Catalogue of "Announcement [2007] No.110 of Ministry of Commerce, General Administration of Customs" will stop implementation. Transitional period and other provisions will be implemented according to the initial announcement.

Attachment1 2008 Prohibited Commodity Catalogue for Processing Trade

Attachment 2 2007 second round --Prohibited Commodity Catalogue for Processing Trade
(revised in 2008)

Attachment1 2008 Prohibited Commodity Catalogue for Processing Trade
(Catalogue attached as Attachment2 also included below)

No.	Code of Commodity	Commodity Name	Prohibited Form		
246	2606000000	Aluminium ores and concentrate (Except of not use for Primary aluminum and alumina production)		Import	
1515	7601101000	Containing by weight 99.95% or more of aluminium, Aluminium, not alloyed, Unwrought aluminium	Export		
1516	7601109000	Other, Unwrought aluminium	Export		

Attachment2 2007 the Second Prohibited Commodity Catalogue for Processing Trade (Revised)
(Export Prohibition is revised from 2008)

No.	Code of Commodity	Commodity Name
-----	-------------------	----------------

Note: only aluminium parts are translated

2008年加工贸易禁止类商品目录(2008.4.5)

为了优化我国出口商品结构,抑制高污染、高环境风险商品出口,推进加工贸易转型升级,2008年4月5日,商务部、海关总署联合发布了2008年第22号公告,公布了2008年版加工贸易禁止类目录。本目录主要是根据2008年国家进出口税则,对此前发布的加工贸易禁止类目录商品编码进行了技术性调整;同时根据国家有关部门的建议,增列了39个十位编码的高污染、高环境风险商品。目前,累计共1816个十位海关编码商品列入加工贸易禁止类目录。

商务部、海关总署公告

2008年第22号

2008年加工贸易禁止类商品目录

根据2008年《中华人民共和国进出口税则》和国家宏观调控的要求,商务部和海关总署对已发布的加工贸易禁止类目录进行了修订和增补,现予公布并将有关事项公告如下:

一、2008年版加工贸易禁止类商品目录共计1816个海关商品编码(附件1),其中包括新增禁止类商品目录39个和2007年第二批加工贸易禁止类商品目录598个(另见附件2)。

二、新增禁止类目录的商品在2008年5月5日前已经商务主管部门批准的加工贸易业务,允许按规定向海关申请加工贸易备案,并在经审批的合同有效期内执行完毕;以企业为单元管理的联网监管企业允许在2009年4月5日前执行完毕。

上述业务到期仍未执行完毕的不予延期,按加工贸易内销、退运或其他有关规定办理。如需申请内销的,企业须按照《海关总署、财政部、商务部、人民银行、税务总局2006年第52号公告》第一条第二款规定缴纳税缓税利息。

三、本公告也适用于保税区、出口加工区等海关特殊监管区域,但本公告发布之前区内已设立并从事相关商品加工贸易的企业除外。

四、国家已公布的禁止进出口的商品同样适用于加工贸易方式。

五、禁止为种植、养殖等出口产品而进口种子、种苗、种畜、化肥、饲料、添加剂、抗生素等开展加工贸易,禁止开展进口料件属于国家禁止进口商品的加工贸易(如含淫秽内容的废旧书刊,含有害物、放射性物质的工业垃圾等)。

六、按照《中华人民共和国枪支管理法》规定,禁止以加工贸易方式生产、出口仿真枪支。

七、自本公告发布之日起,商务部、海关总署和环保总局2007年第17号公告和商务部、海

PUBLIC

FILE

47

关总署2007年第110号公告所附目录停止执行，过渡期等有关规定按原公告执行。

附件：1. 2008年加工贸易禁止进出口商品目录

2. 2007年第二批加工贸易禁止类商品目录(2008年修订)

ARW	87087090	N/A	No	No	processing trade prohibition (Export)	processing trade prohibition (Export)	No	No	processing trade prohibition (Export)	processing trade prohibition (Import)
Aluminum, including pre-alloyed AS56 & AS56 2 O similar	76011010	N/A	No		processing trade prohibition (Export)	processing trade prohibition (Export)			processing trade prohibition (Export)	processing trade prohibition (Import)
	76011090	N/A	No		processing trade prohibition (Export)	processing trade prohibition (Export)			processing trade prohibition (Export)	processing trade prohibition (Import)
Aluminum billet capable of being used in ARW production	76012000	N/A	No		No	No			No	No
Bauxite	26060000	N/A	No		processing trade prohibition (Import)	processing trade prohibition (Import)			processing trade prohibition (Import)	processing trade prohibition (Import)

ARW	87087090	N/A	No	No	processing trade prohibition (Export)	processing trade prohibition (Export)	No	No	processing trade prohibition (Export)	processing trade prohibition (Import)
Aluminum, including pre-alloyed AS56 & AS56 2 O similar	76011010	N/A	No		processing trade prohibition (Export)	processing trade prohibition (Export)			processing trade prohibition (Export)	processing trade prohibition (Import)
	76011090	N/A	No		processing trade prohibition (Export)	processing trade prohibition (Export)			processing trade prohibition (Export)	processing trade prohibition (Import)
Aluminum billet capable of being used in ARW production	76012000	N/A	No		No	No			No	No
Bauxite	26060000	N/A	No		processing trade prohibition (Import)	processing trade prohibition (Import)			processing trade prohibition (Import)	processing trade prohibition (Import)

Attachment 33 - Summary of Changes to Import Restrictions 2006 - 2011

ARW	87087090	No	No	No	No	No	No	No	No
Aluminium, including pre-alloyed aluminium A356 & A356.2 Or similar	76011010	No	No	No	No	No	No	No	No
Aluminium billet capable of being used in ARW production	76011090	No	No	No	No	No	No	No	No
Bauxite	76012000	No	No	No	No	No	No	No	No
	26060000	No	No	No	No	No	No	No	No

Attachment 32 - Summary of Changes to Export Restrictions 2006 - 2011

Category									
ARW	87087090	No	No	No	No	No	No	No	No
Aluminium, including pre-alloyed aluminium A356 & A356.2 Or similar	76011010	No	No	No	No	No	No	No	No
	76011090	No	No	No	No	No	No	No	No
Aluminium billet capable of being used in ARW production	76012000	No	No	No	No	No	No	No	No
Bauxite	26060000	Bids for Export Quotas	No	No	No	No	No	No	No

Attachment 31 - Summary of Changes to Import Tax 2006-2011

ARW	87087090	10	10	10	10	10	10	10	10
Aluminium, including pre-alloyed aluminium A356 & A356.2 Or similar	76011010	5	5	5	5	5	5	5	5
	76011090	5	5	5	5	0	0	0	0
Aluminium billet capable of being used in ARW production									
	76012000	7	7	7	7	7	7	7	7
Bauxite	26050000	0	0	0	0	0	0	0	0

Attachment 30 - Summary of Changes to Export Tax 2006 - 2011

ARW	87087090	0	0	0	0	0	0	0	0
Aluminium, including pre-alloyed aluminium A356 & A356.2 Or similar	76011010	30	Temporary Rate : 0	Temporary Rate : 0	Temporary Rate : 0	Temporary Rate : 0	Temporary Rate : 0	Temporary Rate : 0	Temporary Rate : 0
	76011090	30	Temporary Rate : 15	Temporary Rate : 15	Temporary Rate : 15	Temporary Rate : 15	Temporary Rate : 15	Temporary Rate : 15	Temporary Rate : 15
Aluminium billet capable of being used in ARW production	76012000	30	Temporary Rate : 0	Temporary Rate : 0	Temporary Rate : 15	Temporary Rate : 15	Temporary Rate : 15	Temporary Rate : 15	Temporary Rate : 15
Bauxite	26060000	0	Temporary Rate : 10	Temporary Rate : 15	Temporary Rate : 15	Temporary Rate : 15	Temporary Rate : 15	0	0

Implementation Plan for Tariff (Year 2011)

General Administration of Customs:

"Implementation Plan for Tariff (Year 2010)" has already been reviewed and passed in the 6th plenary session of Customs tariff Commission of the State Council, and been approved by the State Council. This Plan will come into force as of January 1st, 2011. We hereby inform you of that.

Appendix: Implementation Plan for Tariff (Year 2011)

Customs tariff Commission of the State Council

December 2nd, 2010

Appendix:

Implementation Plan for Tariff (Year 2010)

I. Adjustment of import tax

(1) Regarding MFN tariff rate:

(a) 45 tariff items in 8 categories including wheat shall be subject to tariff rate quota control, and the tariff items and rates remain the same. Certain amount of cotton import out of quota shall be subject to 5%-40% slide tax. The Urea, combined fertilizer, diammonium phosphate shall be subject to interim quota rate of 1% (see attached form 1).

(b) Specific duty and compound duties shall be imposed to 55 commodities including sensitive material; among that, specific duty rate of 8 film-related tariff items shall be adjusted. (see attached form 2).

(c) The customs continue inspecting and administrating 9 ex information technology products, the tariff items and rates of which remain the same;

(a) The other MFN tariff rates remain the same.

(2) Part of import commodities including fuel oil shall be subject to temporary tax rate (Please refer to attached form 3).

(3) Conventional tariff to relevant countries or regions shall be in accordance with trade or favorable tariff agreement between China and relevant countries. (see attached form 4)

(a) 1778 tax items commodities originated from Korea, India, Sri Lanka, Bangladesh and Laos shall be subject to conventional tariff in "Asia Pacific treaty".

(b) Certain commodities originated from Brunei, Indonesia, Malaysia, Singapore, Thailand, Philippines, Vietnam, Laos, Myanmar, Cambodia shall be subject to conventional tariff in

China-ASEAN free trade zone agreement.

(c) 7080 tax items commodities from Chile shall be subject to conventional tariff in China-Chile Free Trade Agreement.

(d) 6289 tax items commodities from Pakistan shall be subject to conventional tariff in Sino-Pakistani Free Trade Agreement.

(e) 7091 tax items commodities from New Zealand shall be subject to conventional tariff in China-New Zealand Free Trade Agreement.

(f) 2760 tax items commodities from Singapore shall be subject to conventional tariff in China-Singapore Free Trade Agreement.

(g) 6855 tax items commodities from Singapore shall be subject to conventional tariff in China-Singapore Free Trade Agreement.

(h) 1623 tax items commodities from Hong Kong with standards approved by the country of origin shall be subject to 0 tariff.

(i) 1215 tax items commodities from Macao with standards approved by the country of origin shall be subject to 0 tariff.

(j) 557 tax items commodities from Taiwan start to be subject to conventional tariff in Trade in Goods Early Harvest Plan of Cross-Strait Economic Cooperation Framework Agreement.

(4) Special preferential tariff rates shall be imposed on certain tax items commodities in accordance with trade or favorable tariff agreement, bilateral agreements exchanged or decisions of State Council between China and 41 most un-developed countries recognized by UN, including 4 countries from Southeast Asia including Laos, 30 countries from Africa including Sudan, 7 countries including Yemen. (see attached form 5)

(5) General rates shall remain the same.

2. Adjustment of import tax

(1) Export tariff rate in "export tariff" shall remain the same;

(2) Temporary tariff rates shall be imposed on certain export commodities including eel fry; certain chemical fertilizer and other commodities shall be subject to special export tariffs (see attached form 6). The scope of trade forms covered by tariff remains the same.

3. Adjustment of tax tariff and tax items.

Please refer to attached form 7 for adjustment of tariff nomenclature and items. After adjustment, there are 7977 tariff items in tariff 2011 version.

Attached form 1,2,3,6,7 is attached; other attached forms are temporarily omitted.

Attached form 1: Table of import tariff rates of commodities subject to tariff rate quota

Attached form 2: Table of specific duty and compound duty of imported commodities

Attached form 3: Table of temporary tax rate of imported commodities

Attached form 6: Table of tariff rates of exported commodities

Attached form 7: Table of adjustment of tariff items

* Note: Only the part related to steel or aluminum products and relevant raw materials are translated below.

Attached form 4: Table of temporary tax rate of imported commodities

Serial No.	Ex	Tariff No.	Commodity Name	2011 MFN tariff rate (%)	2011 temporary tax rate (%)
283	ex	72031000	Hot-birquetted iron	2	0
284		72041000	Waste and scrap of cast iron	2	0
285		72043000	Waste and scrap of tinned iron or steel	2	0
286		72044100	Iron and steel scrap generated from mechanical processing production	2	0
287	ex	72269990	Other flat-rolled products of other alloy steel, Fe-Ni alloys strip, width <600mm (production of the frame for electronic integrated circuits)	7	4
77		28182000	Aluminum oxide, but artificial corundum excluded	8	0
309		76011090	electrolytic aluminum	5	0
310		76020000	Aluminum waste and scrap	1.5	0
211		76061129	Non-alloyed aluminum plates, sheets, strips of a thickness of 0.3mm or more but not exceeding 0.36mm	6	1

Attached form 7: Table of tariff rates of exported commodities

Serial No.	Ex	Tariff No.	Commodity Name (abbreviation)	Export tax rate (%)	2011 temporary tax rate (%)	2011 special export tax rate (%)
216		72031000	Ferrous products obtained by direct reduction of iron ore		25	
218		72041000	Waste and scrap of cast iron	40		
219		72042100	Stain steel waste and scrap	40		
220		72042900	Other waste and scrap of alloy steel	40		
221		72043000	Waste and scrap of tinned iron or steel	40		
222		72044100	Iron and steel scrap generated from mechanical processing production	40		
223		72044900	Other ferrous waste and scrap	40		
224		72045000	Re-melting scrap ingots	40		
225	ex	72051000	steel emery with angular (grain with angular, without spherical arc, grain quantity>80%)		25	
226		72052900	Other granules, of pig iron, spiegeleisen, iron or steel		25	
227		72061000	Iron and non-alloy steel ingots		25	
228		72069000	Iron and non-alloy steel in other primary forms		25	
229		72071100	Billet Steel of rectangular cross-section and with the width measuring less than twice the thickness, $C < 0.25\%$		25	
230		72071200	Other billet Steel of rectangular cross-section, $C < 0.25\%$		25	
231		72071900	Other billet Steel, $C < 0.25\%$		25	
232		72072000	Other billet Steel, $C \geq 0.25\%$		25	
233		72131000	hot-rolled wire rods with pressing decorative pattern		15	
234		72132000	Other free cutting hot-rolled steel wire rods		15	
235		72139100	Other hot-rolled wire rods with circular section, diameter $< 14\text{mm}$		15	
236		72139900	Other hot-rolled wire rods		15	
237		72142000	hot-rolled bars with hot pressing decorative pattern		15	

238	72143000	Hot-processing and free-cutting steel bars	15	
239	72149100	Other hot-processing bars of rectangular section	15	
240	72149900	Other hot-processing bars	15	
241	72151000	Cold-finished, free-cutting steel bars	15	
242	72155000	cold-formed or cold-finished other bars	15	
243	72159000	Other bars of iron or non-alloy steel	15	
244	72181000	Stainless steel in ingots and other primary forms	15	
245	72189100	Semi-finished products of stainless steel of rectangular(other than square) cross-section	15	
246	72189900	Other semi-finished products of stainless steel	15	
247	72191312	Not acid pickled, of a thickness of 3mm or more but less than 4.75mm ,containing more than 5.5% by weight of manganese of Ferro-chromium-manganese steel coils or plates	10	
248	72191322	Acid pickled, of a thickness of 3mm or more but less than 4.75mm ,containing more than 5.5% by weight of manganese of Ferro-chromium-manganese steel coils or plates	10	
249	72191412	Not acid pickled, of a thickness of less than 3 mm ,containing more than 5.5% by weight of manganese of Ferro-chromium-manganese steel coils or plates	10	
250	72191422	Acid pickled, of a thickness of less than 3 mm ,containing more than 5.5% by weight of manganese of Ferro-chromium-manganese steel	10	

			coils or plates			
251		72241000	Other alloy steel in ingots or other preliminary forms		15	
252		72249010	Raw casting forging stocks, individual piece weight of 10t or more		15	
253		72249090	Other alloy steel stocks		15	
290		76011010	Not alloyed aluminum, containing by weight 99.95% or more of aluminum	30	0	
291		76011090	Not alloyed aluminum, containing by weight less than 99.95% of aluminum	30	15	
292		76012000	Unwrought aluminum alloys	30	15	
293		76020000	Aluminum waste and scrap	30	15	
294		76041010	Not alloyed aluminum bars, rods	20	15	
295		76041090	Not alloyed aluminum profiles	20	0	
296		76042100	Hollow profiles of aluminum profiles	20	0	
297	ex	76042910	Other bars, rods of aluminum alloys (cross-sectional perimeter of 210mm or more)	20	15	
298	ex	76042910	Other bars, rods of aluminum alloys (cross-sectional perimeter of less than 210mm)	20	5	
299		76042990	alloyed other aluminum profiles	20	0	
300		76051100	Non-alloyed aluminum wire of which the maximum cross-sectional dimension exceeding 7mm	20	0	
301		76051900	Other non-alloyed aluminum wires	20	0	
302		76052100	Alloyed aluminum wire of which the maximum cross-sectional dimension exceeding 7mm	20	0	
303		76052900	Other aluminum wires	20	0	

304	76061121	Rectangular non-alloyed aluminum plates, sheets and strip of aluminum-plastic composite of a thickness of 0.3mm or more but not exceeding 0.36mm	20	0	
305	76061129	Other rectangular non-alloyed aluminum plates, sheets and strip of a thickness of 0.3mm or more but not exceeding 0.36mm	20	0	
306	76061191	Other rectangular non-alloyed aluminum plates, sheets and strip of aluminum-plastic composite	20	0	
307	76061199	Other rectangular non-alloyed aluminum plates, sheets and strip	20	0	
308	76061220	rectangular plates, sheets, strips of alloyed aluminum, of a thickness less than 0.28mm	20	0	
309	76061230	rectangular plates, sheets, strips of alloyed aluminum, of a thickness of 0.28mm or more but not exceeding 0.35mm	20	0	
310	76061251	rectangular plates, sheets, strips of alloyed-aluminum-plastic composite, of a thickness of more than 0.35mm but not exceeding 4mm	20	0	
311	76061259	Other rectangular plates, sheets, strips of alloyed-aluminum, of a thickness of more than 0.35mm but not exceeding 4mm	20	0	
312	76061290	Non-rectangular plates, sheets, strips of non-alloyed aluminum	20	0	
313	76069100	Non-rectangular plates, sheets, strips of non-alloyed aluminum	20	0	
314	76069200	Non-rectangular plates, sheets, strips of alloyed aluminum	20	0	

Attached form 8: Table of adjustment of tariff items

Before Adjustment				After Adjustment				Note on sub- item	Note
Tariff No.	Commodity Name	MFN tariff rate (%)	General tariff rate (%)	Tariff No.	Commodity Name	MFN tariff rate (%)	General tariff rate (%)		
72.02	Ferro-alloys			72.02	Ferro-alloys				
	--other:				--other:				
	---Na-Fe-B alloy:				---Na-Fe-B alloy:				
7202.9911	----Rapid setting permanent magnet film	2	11	7202.9911	----Rapid setting permanent magnet film	2	11		
7202.9912	---magnetic powder	2	11	7202.9912	---magnetic powder	2	11		
7202.9919	----other	2	11		---other	2	11		
7202.9990	--other:	2	11		---other:				
				7202.9919	---containi ng by weight more than 10% of rare earth elements	2	11		
				7202.9990	----others	2	11		
72.16	Angles, shapes and sections of iron or non-alloy steel:			72.16	Angles, shapes and sections of iron or non-alloy steel:				
	-other angles, shapes and sections, not				-other angles, shapes and sections, not further				

	further worked than hot-rolled, hot-drawn or extruded:				worked than hot-rolled, hot-drawn or extruded:				
7216.5010	---Z sections	6	14	7216.5010	---Z sections	6	14		
				7216.5020	---Bulb flat steel	3	20		
7216.5090	---others	3	20	7216.5090	---others	3	20		
72.19	Flat-rolled products of stainless steel, of a width of 600mm or more:			72.19	Flat-rolled products of stainless steel, of a width of 600mm or more:				
	-not further worked than hot-rolled:				-not further worked than hot-rolled:				
7219.3300	-of a thickness exceeding 1mm but less than 3mm:	10	40		-of a thickness exceeding 1mm but less than 3mm:				
					---containin g more than 5.5% by weight of manganese of ferro chromium-manganese steel	10	40		
					---others	10	40		
76.06	Aluminum plates, sheets and			76.06	Aluminum plates, sheets and				

	strip, of a thickness exceeding 0.2mm:				strip, of a thickness exceeding 0.2mm:				
	-rectangular (including square):				-rectangular (including square):				
	--of aluminum, not alloyed:				--of aluminum, not alloyed:				
7606.1120	--of a thickness of 0.3mm or more but not exceeding 0.36mm	6	50		--of a thickness of 0.3mm or more but not exceeding 0.36mm				
				7606.1121	---aluminum-plastic composite	6	50		
				7606.1129	----other	6	50		
7606.1190	--other	6	50		--other				
				7606.1191	---aluminum-plastic composite	6	30		
				7606.1199	----other	6	30		
	--of aluminum alloys				--of aluminum alloys				
7606.1220	---of a thickness less than 0.28mm	6	30	7606.1220	---of a thickness less than 0.28mm	6	30		
7606.1230	---of a thickness of 0.28mm or more but	6	30	7606.1230	---of a thickness of 0.28mm or more but	6	30		

	not exceeding 0.35mm				not exceeding 0.35mm				
7606.1250	---of a thickness of 0.28mm or more but not exceeding 4mm	6	30		---of a thickness of 0.28mm or more but not exceeding 4mm				
				7606.1251	---aluminu m-plastic composite	6	50		
				7606.1259	---other	6	50		
7606.1290	---other	6	30	7606.1290	---other	6	50		

Attachment 6

Tariff Duty of Export Commodities

No.	ex	Code of Commodity	Commodity Name	Export Rate (%)	Temporary Rate in 2010 (%)
290		76011010	Containing by weight 99.95% or more of aluminium, Aluminium, not alloyed, Unwrought aluminium	30	0
291		76011090	Other, Unwrought aluminium	30	15
292		76012000	Aluminium alloy, Unwrought aluminium	30	15

Note: only aluminium parts are translated

http://www.gov.cn/zwgk/2010-12/15/content_1766030.htm

国务院关税税则委员会 关于 2011 年关税实施方案的通知

税委会〔2010〕26 号

海关总署：

《2011 年关税实施方案》已经国务院关税税则委员会第六次全体会议审议通过，并报国务院批准，自 2011 年 1 月 1 日起实施。

特此通知。

附件：2011 年关税实施方案

国务院关税税则委员会

二〇一〇年十二月二日

附件：

2011 年关税实施方案

一、进口关税调整

（一）有关最惠国税率。

1. 对小麦等 8 类 45 个税目的商品继续实施关税配额管理，税目和税率维持不变。对配额外进口的一定数量棉花实施滑准税。对尿素、复合肥、磷酸氢二铵三种化肥的配额税率执行 1% 的税率（见附表一）：

2. 对感光材料等 55 种商品继续实施从量税或复合税。其中，调整 8 个胶片税目的从量税税率（见附表二）：

3. 对 9 个非全税目信息技术产品继续实行海关核查管理, 税目税率维持不变;

4. 其他最惠国税率维持不变。

(二) 对燃料油等部分进口商品实施暂定税率 (见附表三)。

(三) 根据我国与有关国家或地区签署的贸易或关税优惠协定, 对有关国家或地区实施协定税率 (见附表四):

1. 对原产于韩国、印度、斯里兰卡、孟加拉和老挝的 1778 个税目商品继续实施亚太贸易协定税率;

2. 对原产于文莱、印度尼西亚、马来西亚、新加坡、泰国、菲律宾、越南、缅甸、老挝和柬埔寨的部分税目商品, 继续实施中国-东盟自由贸易协定税率;

3. 对原产于智利的 7080 个税目商品继续实施中国-智利自由贸易协定税率;

4. 对原产于巴基斯坦的 6289 个税目商品继续实施中国-巴基斯坦自由贸易协定税率;

5. 对原产于新西兰的 7091 个税目商品继续实施中国-新西兰自由贸易协定税率;

6. 对原产于新加坡的 2760 个税目商品继续实施中国-新加坡自由贸易协定税率;

7. 对原产于秘鲁的 6855 个税目商品继续实施中国-秘鲁自由贸易协定税率;

8. 对原产于香港地区且已制定优惠原产地标准的 1623 个税目商品实施零关税;

9. 对原产于澳门地区且已制定优惠原产地标准的 1215 个税目商品实施零关税;

10. 对原产于台湾地区的 557 个税目商品开始实施海峡两岸经济合作框架协议货物贸易早期收获计划协定税率。

(四) 根据我国与有关国家或地区签署的贸易或关税优惠协定、双边换文情况以及国务院有关决定, 继续对老挝等东南亚 4 国、苏丹等非洲 30 国、也门等 7 国, 共 41 个联合国认定的最不发达国家实施特惠税率 (见附表五)。

(五) 普通税率维持不变。

二、出口关税调整

(一) “出口税则”的出口税率维持不变;

(二) 对鳊鱼苗等部分出口商品实施暂定税率, 对部分化肥等继续征收特别出口关税 (见附表六)。

征收出口关税所涵盖的贸易方式范围维持不变。

三、税则税目调整

对部分税则税目进行调整（见附表七），调整后，我国进出口税则（2011年版）税目总数为 7977 个。

注：附表一、二、三、六、七附后，其余附表暂略。

附件下载：

附表一 [关税配额商品进口税率表.pdf](#)

附表二 [进口商品从量税及复合税率表.pdf](#)

附表三 [进口商品暂定税率表.pdf](#)

附表六 [出口商品税率表.pdf](#)

附表七 [进出口税则税目调整表.pdf](#)

Implementation Plan for Tariff (Year 2010)

General Administration of Customs:

"Implementation Plan for Tariff (Year 2010)" has already been reviewed and passed in the 5th plenary session of Customs tariff Commission of the State Council, and been approved by the State Council. This Plan will come into force as of January 1st, 2010. We hereby inform you of that.

Appendix: Implementation Plan for Tariff (Year 2010)

Customs tariff Commission of the State Council

December 8th, 2009

Appendix:

Implementation Plan for Tariff (Year 2010)**1. Adjustment of import tax**

(1) In accordance with tariff diminution obligation upon the entrance of WTO, the import tax adjustment is as follows:

(a) Reduce the MFN tariff rate of 5 tax items including polyester cloth in "import tariff"; fix the MFN tariff rate of 1 tax item, namely wet blue leather, to 6% (see attached form 1); the others remain the same.

(b) The customs continue inspecting and administrating 9 ex information technology products, the tariff items and rates of which remain the same;

(c) 45 tariff items in 8 categories including wheat shall be subject to tariff rate quota control, and the tariff items and rates remain the same. Certain amount of cotton import out of quota shall be subject to 5%-40% slide tax. The Urea, combined fertilizer, diammonium phosphate shall be subject to interim quota rate of 1% (see attached form 2).

(d) Specific duty and compound duties shall be imposed to 55 commodities including frozen chicken, and the tariff rates remain the same(see attached form 3).

(2) Greenland goes flatfish and part of import commodities shall be subject to temporary tax rate (Please refer to attached form 4).

(3) Conventional tariff to relevant countries or regions shall be in accordance with trade or favorable tariff agreement between China and relevant countries.

(a) 1767 tax items commodities originated from Korea, India, Sri Lanka, Bangladesh and Laos shall be subject to conventional tariff in "Asia Pacific treaty".

(b) Certain commodities originated from Brunei, Indonesia, Malaysia, Singapore, Thailand,

Philippines, Vietnam, Laos, Myanmar, Cambodia shall be subject to conventional tariff in China-ASEAN free trade zone agreement.

(c) 7029 tax items commodities from Chile shall be subject to conventional tariff in China-Chile Free Trade Agreement.

(d) 6240 tax items commodities from Pakistan shall be subject to conventional tariff in Sino-Pakistani Free Trade Agreement.

(e) 7040 tax items commodities from New Zealand shall be subject to conventional tariff in China-New Zealand Free Trade Agreement.

(f) 2753 tax items commodities from Singapore shall be subject to conventional tariff in China-Singapore Free Trade Agreement.

(g) 1587 tax items commodities from Hong Kong with standards approved by the country of origin shall be subject to 0 tariff.

(h) 1209 tax items commodities from Macao with standards approved by the country of origin shall be subject to 0 tariff.

(4) Special preferential tariff rates shall be imposed on certain tax items commodities in accordance with trade or favorable tariff agreement or decisions of State Council between China and 41 most un-developed countries recognized by UN, including 4 countries from Southeast Asia including Laos, 31 countries from Africa including Ethiopia, 6 countries including Afghanistan.

(5) General rates shall remain the same.

2. Adjustment of import tax

(1) Export tariff rate in "export tariff" shall remain the same;

(2) Temporary tariff rates shall be imposed on certain export commodities including eel fry; certain chemical fertilizer and other commodities shall be subject to special export tariffs (see attached form 7). Among those, regarding commodities export tariff imposed on before January 1st, 2010, the scope of trade forms covered by tariff remain the same.

3. Adjustment of tax tariff and tax items.

Please refer to attached form 8 for adjustment of tariff nomenclature and items. After adjustment, there are 7923 tariff items in tariff 2010 version.

Attached form 1,2,3,4,7,8 is attached; other attached forms are temporarily omitted.

Attached form 1: Table of adjustment of MFN tariff rates of imported commodities

Attached form 2: Table of import tariff rates of commodities subject to tariff rate quota

Attached form 3: Table of specific duty and compound duty of imported commodities

Attached form 4: Table of temporary tax rate of imported commodities

PUBLIC

FILE

24

Attached form 7: Table of tariff rates of exported commodities

Attached form 8: Table of adjustment of tariff items

Attachment 7

Tariff Duty of Export Commodities

No.	ex	Code of Commodity	Commodity Name	Export Rate (%)	Temporary Rate in 2010 (%)
282		76011010	Containing by weight 99.95% or more of aluminium, Aluminium, not alloyed, Unwrought aluminium	30	0
283		76011090	Other, Unwrought aluminium	30	15
284		76012000	Aluminium alloy, Unwrought aluminium	30	15

Note: only aluminium parts are translated

http://gss.mof.gov.cn/zhengwuxinxi/zhengcefabu/200912/20091215_246181.html

国务院关税税则委员会关于 2010 年关税实施方案的通知

税委会[2009]28 号

海关总署：

《2010 年关税实施方案》已经国务院关税税则委员会第五次全体会议审议通过，并报国务院批准，自 2010 年 1 月 1 日起实施。

特此通知。

附件：2010 年关税实施方案

国务院关税税则委员会

二〇〇九年十二月八日

附件：

2010 年关税实施方案

一、进口关税调整

(一) 根据我国加入世界贸易组织承诺的关税减让义务，对进口关税作如下调整：

1.降低“进口税则”中聚酯布等 5 个税目的最惠国税率,将蓝湿牛皮 1 个税目的最惠国税率确定为 6% (见附表一),其余税目的最惠国税率维持不变;

2.对 9 个非全税目信息技术产品继续实行海关核管理,税目税率维持不变;

3.对小麦等 8 类 45 个税目的商品实施关税配额管理,税目和税率维持不变。对配额外进口的一定量棉花实施滑准税。对尿素、复合肥、磷酸氢二铵三种化肥实施 1% 的暂定配额税率 (见附表二);

4.对冻鸡等 55 种商品实施从量税、复合税,税率维持不变 (见附表三)。

(二) 对冷冻的格陵兰庸鲷鱼等部分进口商品实施暂定税率 (见附表四)。

(三) 根据我国与有关国家或地区签署的贸易或关税优惠协定,对有关国家或地区实施协定税率 (见附表五):

1.对原产于韩国、印度、斯里兰卡、孟加拉和老挝的 1767 个税目商品继续实施亚太贸易协定税率;

2.对原产于文莱、印度尼西亚、马来西亚、新加坡、泰国、菲律宾、越南、缅甸、老挝和柬埔寨的部分税目商品,继续实施中国-东盟自由贸易协定税率;

3.对原产于智利的 7029 个税目商品继续实施中国-智利自由贸易协定税率;

4.对原产于巴基斯坦的 6240 个税目商品继续实施中国-巴基斯坦自由贸易协定税率;

5.对原产于新西兰的 7040 个税目商品继续实施中国-新西兰自由贸易协定税率;

6.对原产于新加坡的 2753 个税目商品继续实施中国-新加坡自由贸易协定税率;

7.对原产于中国香港且已制定原产地优惠标准的 1587 个税目商品实施零关税;

8.对原产于中国澳门且已制定原产地优惠标准的 1208 个税目商品实施零关税。

(四)根据我国与有关国家或地区签署的贸易或关税优惠协定以及国务院有关决定,继续对老挝等东南亚 4 国、埃塞俄比亚等非洲 31 国、阿富汗等 6 国,共 41 个联合国认定的最不发达国家的部分税目商品实施特惠税率(见附表六)。

(五)普通税率维持不变。

二、出口关税调整

(一)"出口税则"的出口税率维持不变;

(二)对鳊鱼苗等部分出口商品实施暂定税率,对部分化肥等继续征收特别出口关税(见附表七)。

其中,凡 2010 年 1 月 1 日以前征收出口关税的产品,征税所涵盖的贸易方式范围维持不变。

三、税则税目调整

对部分税则税目进行调整(见附表八),调整后,我国进出口税则(2010 年版)税目总数为 7923 个。

注:附表一、二、三、四、七、八附后,其余附表暂略。

附表一:进口商品最惠国税率调整表.pdf

附表二:关税配额商品进口税率表.pdf

附表三:进口商品从量税及复合税税率表.pdf

附表四:进口商品暂定税率表.pdf

附表七:出口商品税率表.pdf

附表八:进出口税则税目调整表.pdf

Implementation Plan for Tariff (Year 2009)

1. Adjustment of import tax

(1) In accordance with tariff diminution obligation upon the entrance of WTO, the import tax adjustment is as follows:

(a) The MFN tariff rate of 5 tax items including fresh strawberries in "import tariff" is reduced, the others remain the same. After changing, general tariff level in 2009 is 9.8%.

(b) The custom inspection and tariff of the 9 ex information technology products remains the same;

(c) 45 tariff items in 8 categories including wheat shall be subject to tariff rate quota control, and tax items and tariff is the same. Certain amount of cotton import out of quota shall be subject to slide tax. The Urea, combined fertilizer, diammonium phosphate shall be subject to temporary quota rate of 1%. (please refer to attached form 2)

(d) Specific duty and compound duties shall be imposed to 55 commodities including frozen chicken. Among them, specific duty rate of the film tax item shall be adjusted. (Please refer to attached form 3)

(2) Frozen Greenland flounder and part import commodities shall be subject to temporary tax rate (Please refer to attached form 4)

(3) Conventional tariff to relevant countries or regions shall be in accordance with trade or favorable tariff agreement between China and relevant countries. (Please refer to attached form 5)

(a) 1751 tax items of commodities originated from Korea, India, Sri Lanka, Bangladesh and Laos shall be subject to conventional tariff in "Asia Pacific treaty", whilst part tax rate is reduced ;

(b) Certain commodities originated from Brunei, Indonesia, Malaysia, Singapore, Thailand, Philippines, Vietnam, Laos, Myanmar, Cambodia shall be subject to conventional tariff in China-ASEAN free trade agreement.

(c) 6978 tax items of commodities originated from Chile shall be subject to conventional tariff in China-Chile Free Trade Agreement.

(d) 6191 tax items of commodities originated from Pakistan shall be subject to conventional tariff in China-Pakistan free trade agreement

(e) 6989 tax items of commodities originated from New Zealand shall be subject to conventional tariff in China-New Zealand free trade agreement;

(f) 2739 tax items of commodities originated from Singapore shall be subject to tariff in China-Singapore free trade agreement;

(g) 1539 tax items of commodities with preferential standard of country of origin, which originated from Hong Kong, shall be subject to zero tariffs;

(h) 681 tax items of commodities with preferential standard of country of origin, which originated from Macao, shall be subject to zero tariffs;

(4) Special preferential tariff rates shall be imposed

In accordance with trade or favorable tariff agreement or decisions of State Council between China and relevant countries, certain commodities originated from Laos and other three countries of Southeast Asia, Ethiopia and other thirty countries of Africa and Afghanistan other five countries, altogether most un-developed 41 countries approved by UN countries shall be subject to Special

preferential tariff as same. (Please refer to attached form 6)

(5) General rates shall remain the same.

2. Adjustment of import tax

(1) Export tariff rate in "export tariff " shall remain the same;

(2) Certain export commodities including eel fry shall be subject to temporary tariff rate, and part chemical fertilizer and its material shall be subject to special export tariff. (Please refer to attached form 7). Among them, Taxation of the products which are subject to export tariff before Jan.1st, 2009 covering trade method and range shall be the same,

3. Adjustment of tax tariff and tax items.

Please refer to attached form 8 for adjustment of tariff nomenclature and items. After adjustment, there are 7868 tariff nomenclature and items version 2009.

Attached form 1,2,3,4,7,8 is attached; other attached forms are temporarily omitted.

Attached form 1: Table of adjustment of MFN tariff rates of imported commodities

Attached form 2: Table of import tariff rates of commodities subject to tariff rate quota

Attached form 3: Table of specific duty and compound duty of imported commodities

Attached form 4: Table of temporary tax rate of imported commodities

Attached form 7: Table of tariff rates of exported commodities

Attached form 8: Table of adjustment of tariff items

Attachment 7

Tariff Duty of Export Commodities

No.	ex	Code of Commodity	Commodity Name	Export Rate (%)	Temporary Rate in 2009 (%)
67		26060000	Aluminium ores and concentrate		15
325		76011010	Containing by weight 99.95% or more of aluminium, Aluminium, not alloyed, Unwrought aluminium	30	0
326		76011090	Other, Unwrought aluminium	30	15
327		76012000	Aluminium alloy, Unwrought aluminium	30	15

Note: only aluminium parts are translated

http://gss.mof.gov.cn/zhengwuxinxi/zhengcefabu/200812/20081217_99597.html

国务院关税税则委员会关于 2009 年关税实施方案的通知

税委会[2008]40 号

海关总署：

《2009 年关税实施方案》已经国务院关税税则委员会第三次全体会议审议通过，并报国务院批准，自 2009 年 1 月 1 日起实施。

特此通知。

附件：2009 年关税实施方案

二〇〇八年十二月十五日

附件：

2009 年关税实施方案

一、进口关税调整

(一) 根据我国加入世界贸易组织承诺的关税减让义务，对进口关税作如下调整：

1. 降低“进口税则”中鲜草莓等 5 个税目的最惠国税率（见附表一），其余税目的最惠国税率维持不变。调整后，2009 年关税总水平为 9.8%。

2.对 9 个非全税目信息技术产品继续实行海关核查管理,税目税率不变。

3.对小麦等 8 类 45 个税目的商品实施关税配额管理,税目和税率不变。对配额外进口的一定数量棉花实施滑准税。对尿素、复合肥、磷酸氢二铵三种化肥实施 1%的暂定配额税率(见附表二)。

4.对冻鸡等 55 种商品实施从量税、复合税。其中,调整了 11 个胶片税目的从量税税率(见附表三)。

(二)对冷冻的格陵兰庸鲽鱼等部分进口商品实施暂定税率(见附表四)。

(三)根据我国与有关国家或地区签署的贸易或关税优惠协定,对有关国家或地区实施协定税率(见附表五):

1.对原产于韩国、印度、斯里兰卡、孟加拉和老挝的 1751 个税目商品继续实施“亚太贸易协定”协定税率:

2.对原产于文莱、印度尼西亚、马来西亚、新加坡、泰国、菲律宾、越南、缅甸、老挝和柬埔寨的部分税目商品继续实施中国-东盟自由贸易协定税率:

3.对原产于智利的 6978 个税目商品继续实施中国-智利自由贸易协定税率:

4.对原产于巴基斯坦的 6191 个税目商品继续实施中国-巴基斯坦自由贸易协定税率:

5.对原产于新西兰的 6989 个税目商品继续实施中国-新西兰自由贸易协定税率:

6.对原产于新加坡的 2739 个税目商品开始实施中国-新加坡自由贸易协定税率:

7.对原产于中国香港且已制定原产地优惠标准的 1539 个税目商品实施零关税:

8.对原产于中国澳门且已制定原产地优惠标准的 681 个税目商品实施零关税。

(四)根据我国与有关国家或地区签署的贸易或关税优惠协定,继续对老挝等东南亚 4 国、埃塞俄比亚等非洲 31 国、阿富汗等 6 国,共 41 个联合国认定的最不发达国家的部分税目商品实施特惠税率(见附表六)。

(五)普通税率维持不变。

二、出口关税调整

(一)"出口税则"的出口税率维持不变;

(二)对鳊鱼苗等部分出口商品实施暂定税率,对部分化肥及其原料等继续征收特别出口关税(见附表七)。其中,凡 2009 年 1 月 1 日以前征收出口关税的产品,征税所涵盖的贸易方式范围维持不变。

三、税则税目调整

对部分税则税目进行调整(见附表八),调整后,我国进出口税则(2009 年版)税目总数为 7868 个。

注:附表一、二、三、四、七、八附后,其余附表暂略。

附表一:进口商品最惠国税率调整表.pdf

附表二:关税配额商品进口税率表.pdf

附表三:进口商品从量税及复合税税率表.pdf

附表四:进口商品暂定税率表.pdf

附表七:出口商品税率表.pdf

附表八：进出口税则税目调整表.pdf

Implementation Plan for Tariff (Year 2008)

1. Adjustment of Import tax

(1) In accordance with tariff diminution obligation upon the entrance of WTO, the Import tax adjustment is as follows:

(a) The MFN tariff rate of 45 tax items including polyethylene in "import tariff" is reduced, the others remain the same.

(b) The custom inspection and tariff of the 9 ex information technology products remains the same;

(c) 45 tariff items in 8 categories including wheat shall be subject to tariff rate quota control. The Urea, combined fertilizer, diammonium phosphate shall be subject to quota rate of 1%. Certain amount of cotton import out of quota shall be subject to 5%-40% slide tax; for the imported cotton with slide tax below 5%, specific duty with 0.57 Yuan/Kg shall be imposed. Tax rate of other commodities shall remain the same (please refer to attached form 2)

(d) Specific duty and compound duties shall be imposed to 55 commodities including photosensitive material.

(2) Dairy processing machines and part import commodities shall be subject to temporary tax rate (Please refer to attached form 3)

(3) Conventional tariff to relevant countries or regions shall be in accordance with trade or favorable tariff agreement between China and relevant countries.

(a) Certain commodities originated from Korea, India, Sri Lanka, Bangladesh and Laos shall be subject to conventional tariff in "Asia Pacific treaty", whilst part tax rate is reduced (Please refer to attached form 4[1]);

(b) Certain commodities originated from Brunei, Indonesia, Malaysia, Singapore, Thailand, Philippines, Vietnam, Laos, Myanmar, Cambodia shall be subject to conventional tariff in China-ASEAN free trade zone agreement.

(c) Certain commodities from Chile shall be subject to conventional tariff in China-Chile Free Trade Agreement (Please refer to attached form 4[2]).

(d) Certain commodities from Pakistan shall be subject to conventional tariff in Sino-Pakistani free trade zone "Early Harvest" and "all-round tariff reduction" Agreement whilst part tariff of certain commodities is reduced (Please refer to attached form 4[3]).

(e) Commodities originated from Hong Kong with standards approved by the country of origin shall be subject to zero tariff, during which 17 commodities are newly approved (Please refer to attached form 4[4]);

(f) Commodities originated from Macao with standards approved by the country of origin shall be subject to zero tariff.

(4) Special preferential tariff rates shall be imposed in accordance with trade or favorable tariff agreement or decisions of State Council between China and relevant countries.

(a) Certain commodities from Laos, Cambodia and Myanmar shall be subject to special preferential tariff under the framework of China-ASEAN free trade zone Agreement.

(b) Certain commodities from Laos and Bangladesh shall be subject to special preferential tariff under the framework of Asia-Pacific Trade Agreement.

(c) Certain commodities from 30 Africa most un-developed countries including Benin shall be subject to Special preferential tariff as the same.

(c) Certain commodities from 5 most un-developed countries including Yemen shall be subject to Special preferential tariff as the same.

(5) General rates shall remain the same.

2. Adjustment of Import tax

(1) Export tariff rate in "export tariff " shall remain the same;

(2) Certain export commodities including steel billet shall be subject to temporary tariff rate, during which urea and ammonium phosphate through general trade and small amount of border trade shall be subject to seasonal temporary tariff rate(Please refer to attached form 5).

3. Adjustment of tax tariff and tax items.

Please refer to attached form 6 for adjustment of tariff nomenclature and items. After adjustment, there are 7758 tariff nomenclature and items version 2008.

Tariff Duty of Export Commodities

No.	ex	Code of Commodity	Commodity Name	Export Rate (%)	Temporary Rate in 2008 (%)
29		28060000	Aluminium ores and concentrate		15
291		76011010	Containing by weight 99.95% or more of aluminium, Aluminium, not alloyed, Unwrought aluminium	30	0
292		76011090	Other, Unwrought aluminium	30	15
293		76012000	Aluminium alloy, Unwrought aluminium	30	0

Note: only aluminium parts are translated

http://czzz.mof.gov.cn/zhongguocaizhengzazhishe_daohanglanmu/zhongguocaizhengzazhishe_zhengcefagui/200808/t20080827_67716.html

国务院关税税则委员会关于 2008 年关税实施方案的通知

税委会[2007]25 号

海关总署：

《2008 年关税实施方案》已经国务院关税税则委员会第十次全体会议审议通过，并报国务院批准，自 2008 年 1 月 1 日起实施。

特此通知。

附件：2008 年关税实施方案

国务院关税税则委员会

二〇〇七年十二月十四日

附件：

2008 年关税实施方案

一、进口关税调整

(一) 根据我国加入世界贸易组织承诺的关税减让义务，对进口关税作如下调整：

- 1、降低“进口税则”中聚乙烯等 45 个税目的最惠国税率（见附表一），其余税目的最惠国税率维持不变。
- 2、对 9 个完全税目信息技术产品继续实行海关稽查管理，税目税率不变。
- 3、对小麦等 8 类 45 个税目的商品实行关税配额管理。对尿素、复合肥、磷酸氢二铵三种化肥的配额税率执行 1% 的税率，对配额外进口的一定数量棉花实行 5%-40% 滑准税，对滑准税率低于 5% 的进口棉花按 0.57 元/公斤从量税计征，其他商品的税率维持不变（见附表二）；

4、对感光材料等 55 种商品实行从量税、复合税。

(二) 对乳品加工机器等部分进口商品实行暂定税率（见附表三）。

(三) 根据我国与有关国家或地区签署的贸易或关税优惠协定，对有关国家或地区实施协定税率。

- 1、对原产于韩国、印度、斯里兰卡、孟加拉和老挝的部分商品继续实施“亚太贸易协定”协定税率，其中有部分税目的税率进一步下调（见附表四[1]）；
 - 2、对原产于文莱、印度尼西亚、马来西亚、新加坡、泰国、菲律宾、越南、缅甸、老挝和柬埔寨的部分商品，继续实施中国-东盟自由贸易区协定税率；
 - 3、对原产于智利的部分商品继续实施中国-智利自由贸易协定税率，其中有部分税目的税率进一步下调（见附表四[2]）；
 - 4、对原产于巴基斯坦的部分商品继续实施中巴自贸区“早期收获”和“全面降税”协定税率，其中有部分税目的税率进一步下调（见附表四[3]）；
 - 5、对原产于中国香港的已完成原产地标准核准的产品继续实施零关税，其中新近完成原产地标准核准的产品有 17 项（见附表四[4]）；
 - 6、继续对原产于中国澳门的已完成原产地标准核准的产品实施零关税；
- (四) 根据我国与有关国家或地区签署的贸易或关税优惠协定以及国务院有关决定，实施特惠税率：
- 1、在“中国—东盟自由贸易区”框架下，继续执行对原产于老挝、柬埔寨和缅甸的部分产品实施特惠税率；
 - 2、在“亚太贸易协定”框架下，继续执行对原产于老挝和孟加拉的部分产品实施特惠税率；

3、继续对原产于贝宁共和国等 30 个非洲最不发达国家的部分商品实施特惠税率；

4、继续对原产于也门共和国等 5 个最不发达国家的部分商品实施特惠税率。

(五)普通税率维持不变。

二、出口关税调整

(一)“出口税则”的出口税率维持不变；

(二)对钢铁等部分出口商品实行暂定税率。其中，对一般贸易和边境小额贸易出口尿素、磷酸铵征收季节性暂定税率（见附表五）。

三、税则税目调整

对部分税则税目进行调整（见附表六），调整后，2008 年版税则税目共计 7758 个。

注：附表一、三、五附后，其余附表略。

附表一：2008 年最惠国税率调整表

附表三：2008 年进口暂定税率表

附表五：2008 年出口暂定税率表

Implementation Plan for Tariff (Year 2007)**1. Adjustment of import tax**

(1) In accordance with tariff diminution obligation upon the entrance of WTO, the import tax adjustment is as follows:

(a) The MFN tariff rate of 44 tax items including polyethylene in 'Import tariff' is reduced (please refer to attached form 1), the others remain the same.

(b) The custom inspection and tariff of the 9 ex information technology products remains the same (please refer to attached form 2);

(c) 45 tariff items in 8 categories including wheat shall be subject to tariff rate quota control. The Urea, combined fertilizer, diammonium phosphate shall be subject to quota rate of 1%. Certain amount of cotton import out of quota shall be subject to 8%-40% slide tax. Tax rate of other commodities shall remain the same. (please refer to attached form 3)

(d) The specific duty rate shall be adjusted. Specific duty and compound duties shall be imposed to 55 commodities including photosensitive material. (please refer to attached form 4)

(2) Cotton picking machines and part import commodities shall be subject to temporary tax rate (Please refer to attached form 5)

(3) Conventional tariff to relevant countries or regions shall be in accordance with trade or favorable tariff agreement between China and relevant countries.

(a) Certain commodities originated from Korea, India, Sri Lanka, Bangladesh and Laos shall be subject to conventional tariff in 'Asia Pacific treaty'. (Please refer to attached form 6 [1]);

(b) Certain commodities originated from Brunei, Indonesia, Malaysia, Singapore, Thailand, Philippines, Vietnam, Laos, Myanmar, Cambodia shall be subject to conventional tariff in China-ASEAN free trade zone agreement. (Please refer to attached form 6 [2])

(c) Certain commodities from Chile shall be subject to conventional tariff in China-Chile Free Trade Agreement. (Please refer to attached form 6 [3]).

(d) Certain commodities from Pakistan shall be subject to conventional tariff in Sino-Pakistani free trade zone 'Early Harvest' Agreement (Please refer to attached form 6 [4]).

(e) Commodities originated from Hong Kong with standards approved by the country of origin shall be subject to zero tariff (Please refer to attached form 6 [5]);

(f) Commodities originated from Macao with standards approved by the country of origin shall be subject to zero tariff (Please refer to attached form 6 [6]).

(4) Special preferential tariff rates shall be imposed in accordance with trade or favorable tariff agreement or decisions of State Council between China and relevant countries.

(a) Certain commodities from Laos, Cambodia and Myanmar shall be subject to special preferential tariff. (Please refer to attached form 7 [1])

(b) Certain commodities from Laos and Bangladesh shall be subject to special preferential tariff. (Please refer to attached form 7 [2])

(c) Certain commodities from 28 Africa most un-developed countries including Angola, Benin, Burundi, Cape Verde, Central Africa, Comorin, Congo, Djibouti, Eritrea, Ethiopia, Guinea, Guinea-Bissau, Lesotho, Liberia, Madagascar, Mali, Mauritania, Mozambique, Niger, Rwanda, Senegal, Sierra Leone, Sudan, Tanzania, Togo, Uganda, Zambia, Equatorial Guinea shall be subject to Special preferential tariff. (Please refer to attached form 7 [3])

(d) Certain commodities from 5 most un-developed countries including Yemen, Maldives, Samoa, Vanuatu, Afghanistan shall be subject to Special preferential tariff. (Please refer to attached form 7 [4])

(e) General rates shall remain the same.

2. Adjustment of import tax

(a) Export tariff rate in 'export tariff' shall remain the same (Please refer to attached form 8);

(b) Certain export commodities including steel billet shall be subject to temporary tariff rate (Please refer to attached form 9), during which urea and ammonium phosphate through general trade and small amount of border trade shall be subject to seasonal temporary tariff rate.

3. Adjustment of tax tariff and tax items.

(a) According to transition version of *coordination system* and combining Chinese situation, Import and Export Tariff shall be transformed accordingly.

(b) Adjusting part tariff nomenclature and items (Please refer to attached form 11), after adjustment, there are 7846 tariff nomenclature and items version 2007.

PUBLIC
FILE

6

4. Adjustment of Import goods tariff policy

In accordance with the spirit of 2008 consumption tax policy adjustment of the State Council, Import goods tariff policy shall be adjusted. (Please refer to attached form 12)
Attached forms are temporarily omitted.

Export Rate of Export Commodities

No.	ex	Code of Commodity	Commodity Name	Export Rate (%)
		76.01		
64		76011010	Containing by weight 99.95% or more of aluminium, Aluminium, not alloyed, Unwrought aluminium	30
65		76011090	Other, Unwrought aluminium	30
66		76012000	Aluminium alloy, Unwrought aluminium	30

Note: only aluminium parts are translated

Temporary Rate of Export Commodities

No.	ex	Code of Commodity	Commodity Name	Export Rate (%)	Temporary Rate in 2007 (%)
21		26060000	Aluminium ores and concentrate		10
142		76011010	Containing by weight 99.95% or more of aluminium, Aluminium, not alloyed, Unwrought aluminium	30	0
143		76011090	Other, Unwrought aluminium	30	15
144		76012000	Aluminium alloy, Unwrought aluminium	30	0

Note: only aluminium parts are translated

海关总署：

《2007 年关税实施方案》已经国务院关税税则委员会第八次全体会议审议通过，并报国务院批准，自 2007 年 1 月 1 日起实施。

特此通知。

附件：2007 年关税实施方案

财政部

二〇〇六年十二

月十九日

附件：

2007 年关税实施方案

一、进口关税调整

(一) 根据我国加入世界贸易组织承诺的关税减让义务，对进口关税作如下调整：

1、降低“进口税则”中聚乙烯等 44 个税目的最惠国税率（见附表一），其余税目的最惠国税率维持不变。

2、对 9 个非全税目信息技术产品继续实行海关核查管理（见附表二）；

3、对小麦等 8 类 45 个税目的商品实行关税配额管理。对尿素、复合肥、磷酸氢二铵三种化肥的配额税率执行 1% 的税率。对配额外进口的一定数量棉花实行 6%-40% 滑准税，其他商品的税率维持不变（见附表三）；

4、调整部分商品的从量税税率。对感光材料等 55 种商品实行从量税、复合税(见附表四)。

(二)对棉花采摘机等部分进口商品实行暂定税率(见附表五)。

(三)根据我国与有关国家或地区签署的贸易或关税优惠协定,对有关国家或地区实施协定税率:

1、对原产于韩国、印度、斯里兰卡、孟加拉和老挝的部分商品实行“亚太贸易协定”协定税率(见附表六[1]);

2、对原产于文莱、印度尼西亚、马来西亚、新加坡、泰国、菲律宾、越南、缅甸、老挝和柬埔寨的部分商品实施中国-东盟自由贸易区协定税率(见附表六[2]);

3、对原产于智利的部分商品实施“中国-智利自由贸易协定”协定税率(见附表六[3]);

4、对原产于巴基斯坦的部分商品实施中巴自贸区“早期收获”协定税率(见附表六[4]);

5、对原产于中国香港的已完成原产地标准核准的产品实施零关税(见附表六[5]);

6、对原产于中国澳门的已完成原产地标准核准的产品实施零关税(见附表六[6]);

(四)根据我国与有关国家或地区签署的贸易或关税优惠协定以及国务院有关决定,实施特惠税率:

1、对原产于老挝、柬埔寨和缅甸的部分产品实施特惠税率(见附表七[1]);

2、对原产于老挝和孟加拉的部分产品实施特惠税率(见附表七[2]);

3、对原产于安哥拉共和国、贝宁共和国、布隆迪共和国、佛得角共和国、中非共和国、科摩罗联盟、刚果民主共和国、吉布提共和国、厄立特里亚国、埃塞俄比亚联邦民主共和国、几内亚共和国、几内亚比绍共和国、莱索托王国、利比里亚共和国、马达加斯加共和国、马里共和国、毛里塔尼亚伊斯兰共和国、莫桑比克共和国、尼日尔共和国、卢旺达共和国、赛内加尔共和国、塞拉利昂共和国、苏丹共和国、坦桑尼亚联合共和国、多哥共和国、乌干达共和国、赞比亚共和国和赤道几内亚共和国等 28 个非洲最不发达国家的部分商品实施特惠税率（见附表七[3]）；

4、对原产于也门共和国、马尔代夫共和国、萨摩亚独立国、瓦努阿图共和国、阿富汗伊斯兰共和国等 5 个最不发达国家的部分商品实施特惠税率（见附表七[4]）。

（五）普通税率维持不变。

二、出口关税调整

（一）“出口税则”的出口税率维持不变（见附表八）；

（二）对钢坯等部分出口商品实行暂定税率（见附表九），其中，对一般贸易和边境小额贸易出口尿素征收季节性暂定税率。

三、税则税目调整

（一）根据《协调制度》的转版情况，结合我国实际，对进出口税则进行相应转换（见附表十）。

（二）对部分税则税目进行调整（见附表十一），调整后，2007 年版税则税目共计 7646 个。

四、进境物品进口税政策调整

根据 2006 年国务院调整消费税政策的有关精神，调整进境物品进口税政策
(见附表十二)。

附表一：进口商品最惠国税率调整表

附表五：进口商品暂定税率表

附表九：出口商品暂定税率表

附表十二：进境物品进口税率表

附表（点击下载）