

云南云铝润鑫铝业有限公司

2025 年 1-9 月

审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）云南分所

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，

报告编码：云25TVHU1PKC



目 录

审计报告	1-3
资产负债表	1-2
利润表	3
现金流量表	4
所有者权益变动表	5-6
财务报表附注	7-52



审计报告

致同审字（2025）第 530C034957 号

云南云铝润鑫铝业有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了云南云铝润鑫铝业有限公司（以下简称“润鑫公司”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日、2025 年 9 月 30 日的资产负债表，2024 年度、2025 年 1-9 月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了润鑫公司 2024 年 12 月 31 日、2025 年 9 月 30 日的财务状况以及 2024 年度、2025 年 1-9 月的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于润鑫公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

润鑫公司管理层（以下简称“管理层”）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估润鑫公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算润鑫公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督润鑫公司的财务报告过程。



四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据所获取的审计证据，就可能导致对润鑫公司的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致润鑫公司不能持续经营。

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



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



中国注册会计师



中国注册会计师



中国·昆明

二〇二五年十一月二十四日



资产负债表

编制单位：云南云铝润鑫铝业有限公司

金额单位：元

项 目	注释	2025年9月30日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金	七、1	14,878,731.85	2,630,460.09
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	七、2	49,448,799.64	151,475,630.01
应收款项融资	七、3	41,945,738.42	
预付款项	七、4	2,716,478.78	21,838,134.53
应收资金集中管理款	七、5	551,855,135.45	16,517,449.70
其他应收款	七、6	1,026,840.19	922,377.27
其中：应收股利			
存货	七、7	364,335,461.33	434,009,800.77
其中：原材料	七、7	93,339,972.67	124,709,587.83
库存商品（产成品）	七、7	108,312,911.98	109,145,804.82
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	七、8	307,148.38	12,221,266.60
流动资产合计		1,026,514,334.04	639,615,118.97
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	七、9	1,150,570,438.22	1,242,827,507.11
其中：固定资产原价	七、9	3,576,994,039.82	3,575,026,306.21
累计折旧	七、9	2,030,219,297.50	1,934,713,217.50
固定资产减值准备	七、9	396,204,304.10	397,485,581.60
在建工程	七、10	97,275,700.11	7,240,865.58
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	七、11	168,294,895.86	172,346,203.44
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	七、12	42,754,564.37	46,352,707.03
其他非流动资产			
其中：特准储备物资			
非流动资产合计		1,458,895,598.56	1,468,767,283.16
资产总计		2,485,409,932.60	2,108,382,402.13



资产负债表（续）

编制单位：云南云铝润鑫铝业有限公司

金额单位：元

项 目	注释	2025年9月30日	2024年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	七、13	250,000,000.00	240,000,000.00
应付账款	七、14	195,177,471.03	269,288,228.57
预收款项			
合同负债	七、15	1,880,744.10	1,996,544.07
应付职工薪酬	七、16	41,927,143.36	18,724,843.05
其中：应付工资	七、16	31,382,144.26	7,996,692.00
应付福利费			
应交税费	七、17	53,749,727.14	9,275,749.71
其中：应交税金	七、17	52,678,166.39	9,275,425.90
其他应付款	七、18	52,881,866.25	15,211,195.62
其中：应付股利	七、18	33,024,113.28	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		595,616,951.88	554,496,561.02
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	七、19	15,251,792.00	11,100,000.00
递延所得税负债	七、12		
其他非流动负债			
其中：特准储备基金			
非流动负债合计		15,251,792.00	11,100,000.00
负 债 合 计		610,868,743.88	565,596,561.02
所有者权益：			
实收资本	七、20	1,401,310,179.00	1,401,310,179.00
国家资本			
国有法人资本	七、20	1,371,322,650.32	1,371,322,650.32
集体资本			
民营资本	七、20	29,987,528.68	29,987,528.68
外商资本			
实收资本净额	七、20	1,401,310,179.00	1,401,310,179.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	七、21	6,509,804.00	6,509,804.00
减：库存股			
其他综合收益			
其中：外币报表折算差额			
专项储备	七、22	2,967,936.15	315,954.91
盈余公积	七、23	25,219,138.06	25,219,138.06
其中：法定公积金	七、23	25,219,138.06	25,219,138.06
任意公积金			
未分配利润	七、24	438,534,131.51	109,430,765.14
所有者权益合计		1,874,541,188.72	1,542,785,841.11
负债和所有者权益总计		2,485,409,932.60	2,108,382,402.13

单位负责人：

王新华
5325002095760

主管会计工作负责人：

孔月成

会计机构负责人：

信平



利润表

编制单位：云南云铝鑫铝业有限责任公司

金额单位：元

项 目	注释	2025年1-9月	2024年度
一、营业总收入		4,019,067,349.64	3,996,747,160.26
其中：营业收入	七、25	4,019,067,349.64	3,996,747,160.26
二、营业总成本		3,598,032,528.75	3,899,345,183.28
其中：营业成本	七、25	3,532,289,242.94	3,811,647,522.17
税金及附加	七、26	24,547,068.84	19,481,780.67
销售费用	七、27	2,760,177.65	4,852,012.92
管理费用	七、28	37,767,399.67	53,596,305.96
研发费用	七、29	4,475,408.63	15,016,362.42
财务费用	七、30	-3,806,768.98	-5,248,800.86
其中：利息费用			
利息收入	七、30	3,925,891.79	5,549,263.19
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）			
其他			
加：其他收益	七、31	16,525,883.07	23,727,861.19
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	七、32	2,161.31	-5,618.84
资产减值损失（损失以“-”号填列）	七、33	3,121,119.44	-3,410,001.07
资产处置收益（损失以“-”号填列）	七、34		5,273.62
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		440,683,984.71	117,719,491.88
加：营业外收入	七、35	128,362.24	185,835.58
其中：政府补助			
减：营业外支出	七、36	5,765.45	42,747.20
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		440,806,581.50	117,862,580.26
减：所得税费用	七、37	64,621,603.43	13,236,776.51
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		376,184,978.07	104,625,803.75
（一）按所有权归属分类			
1.归属于母公司所有者的净利润		376,184,978.07	104,625,803.75
（二）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润		376,184,978.07	104,625,803.75
2.终止经营净利润			
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
七、综合收益总额		376,184,978.07	104,625,803.75
归属于母公司所有者的综合收益总额		376,184,978.07	104,625,803.75
八、每股收益：			
基本每股收益			
稀释每股收益			

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



现金流量表

编制单位：云南云铝润鑫铝业有限公司

金额单位：元

项 目	注释	2025年1-9月	2024年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		4,079,420,834.48	3,583,887,345.39
收到的税费返还		13,461,550.38	
收到其他与经营活动有关的现金		14,901,392.06	35,372,826.02
经营活动现金流入小计		4,107,783,776.92	3,619,260,171.41
购买商品、接受劳务支付的现金		3,226,238,900.03	3,152,864,800.19
支付给职工及为职工支付的现金		126,044,194.64	187,172,003.22
支付的各项税费		133,020,454.75	66,279,707.60
支付其他与经营活动有关的现金		8,069,703.59	19,729,898.77
经营活动现金流出小计		3,493,373,253.01	3,426,046,409.78
经营活动产生的现金流量净额	七、38	614,410,523.91	193,213,761.63
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		53,604,864.21	229,155,913.06
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		53,604,864.21	229,155,913.06
投资活动产生的现金流量净额		-53,604,864.21	-229,155,913.06
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			56,761,747.31
筹资活动现金流入小计			56,761,747.31
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		14,057,498.42	23,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		534,499,889.52	
筹资活动现金流出小计		548,557,387.94	23,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-548,557,387.94	33,761,747.31
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	七、38	12,248,271.76	-2,180,404.12
加：期初现金及现金等价物余额	七、38	2,630,460.09	4,810,864.21
六、期末现金及现金等价物余额	七、38	14,878,731.85	2,630,460.09

单位负责人：

王华
5325002095760

主管会计工作负责人：

孔成

会计机构负责人：

信平



此份财务报表已经致同会计师事务所
所(特殊普通合伙)云南分所审计

所有者权益变动表

2025年1-9月										金额单位: 元	
行次	实收资本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	11	12
一、上年年末余额	1,401,310,179.00				6,509,804.00			315,954.91	25,219,138.06	109,430,765.14	1,542,785,841.11
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	1,401,310,179.00				6,509,804.00			315,954.91	25,219,138.06	109,430,765.14	1,542,785,841.11
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)								2,651,981.24		329,103,366.37	331,755,347.61
(一) 综合收益总额								2,651,981.24		376,184,978.07	376,184,978.07
(二) 所有者投入和减少资本											
1.所有者投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
(三) 专项储备提取和使用											
1.提取专项储备								2,651,981.24			2,651,981.24
2.使用专项储备								9,107,620.74			9,107,620.74
(四) 利润分配								-6,455,639.50		-47,081,611.70	-47,081,611.70
1.提取盈余公积											
其中: 法定公积金											
任意公积金											
2.对所有者的分配											
3.其他											
(五) 所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本											
2.盈余公积转增资本											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
四、本年年末余额	1,401,310,179.00				6,509,804.00			2,967,936.15	25,219,138.06	438,534,131.51	1,874,541,488.72

单位负责人: 王华平

主管会计工作负责人: 孔凡成

会计机构负责人: 王华平



此份财务报表已经致同会计师事务所
所(特殊普通合伙)云南分所审计

所有者权益变动表(续)

2021年度												金额单位: 元
行次	实收资本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	
		优先股	永续债	其他								
1	1,401,310,179.00	2	3	4	5	6	7	8	9	11	12	
一、上年年末余额					6,509,804.00			10,783,898.20	14,786,557.69	38,267,541.76	1,471,627,980.65	
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	1,401,310,179.00				6,509,804.00			10,783,898.20	14,786,557.69	38,267,541.76	1,471,627,980.65	
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)												
(一) 综合收益总额												
(二) 所有者投入和减少资本												
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
(三) 专项储备提取和使用												
1.提取专项储备												
2.使用专项储备												
(四) 利润分配												
1.提取盈余公积												
其中: 法定公积金												
任意公积金												
2.对所有者的分配												
3.其他												
(五) 所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本												
2.盈余公积转增资本												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
四、本年年末余额	1,401,310,179.00				6,509,804.00			315,954.91	25,219,138.06	109,430,765.14	1,542,785,841.11	

单位负责人:

王新竹

主管会计工作负责人:

张明成

会计机构负责人:

任和平



财务报表附注

一、公司基本情况

云南云铝润鑫铝业有限公司(以下简称“本公司”)原名为云南滇能个旧铝业有限公司，是由云南滇能(公司)控股公司、云南红河电力实业有限总公司和云南开远一行电力实业有限责任公司于 2002 年 7 月 26 日在云南省红河州个旧市大屯镇注册成立的有限责任公司。本公司经批准的经营期限为长期，注册资本为 6,000 万元。

2005 年至 2008 年期间，云南铝业股份有限公司(以下简称“云铝股份”)、云南冶金集团股份有限公司(以下简称“云南冶金”)、云南凯鑫工贸有限公司、云南吉盛投资有限公司、云南慧维实业有限公司分别陆续对本公司增资 34,152.00 万元、14,878.72 万元、500.00 万元、2,700.00 万元、1,000.00 万元，合计金额 53,231 万元。

于 2008 年 4 月 29 日，本公司利润分配转增资本 3,403.20 万元。

于 2008 年 7 月，云南吉盛投资有限公司与佛山市茂鑫五金塑料胶制品有限公司签署股权转让协议，将其持有的本公司部分股权（投资成本 784 万元）转让给佛山市茂鑫五金塑料胶制品有限公司。

于 2008 年 10 月，佛山市茂鑫五金塑料胶制品有限公司将上述股权（投资成本 784 万元）转让给云南冶金。云南吉盛投资有限公司将其持有的本公司部分股权（投资成本 2,240 万元）转让给云南冶金。云南慧维实业有限公司与昆明凯康科技有限公司签署股权转让协议，将其持有的部分本公司股权（投资成本 336 万元）转让给云南凯康合金材料有限公司（曾用名：昆明凯康科技有限公司）。

于 2011 年 6 月 30 日，云南红河电力实业有限总公司与佛山成拓有色金属贸易有限公司签订股权转让协议，将其持有的本公司全部股权（投资成本 1,344 万元）转让给佛山成拓有色金属贸易有限公司。

于 2012 年 5 月 30 日，本公司利润分配转增资本 4,948.0796 万元。

自 2013 年至 2017 年期间，云铝股份、云南冶金分别陆续对本公司增资 47,843.14 万元、24,705.88 万元。

于 2017 年 12 月，云南滇能(公司)控股公司与云铝股份签订股权转让协议，将其持有的本公司全部股权 4,521 万元转让给云铝股份。

截至 2017 年 12 月 31 日，本公司注册资本 146,373.18 万元，实收资本为 140,131.02 万元。

本公司的母公司为云铝股份，最终控制方为中国铝业集团有限公司(以下简称“中铝集



团”）。

本公司注册地及办公地位于云南省红河州个旧市大屯镇(蒙自经济技术开发区冶金材料加工区)，法定代表人：王新华。统一社会信用代码为 915325007414527170。

本公司经批准的经营范围为重熔用铝锭、铝加工制品生产及销售；金属材料销售，厂房、机器设备租赁，日用百货销售。于 2024 年度及 2025 年 1-9 月，本公司的主营业务为重熔用铝锭、铝加工制品生产及销售。

本公司下设办公室（人力资源科、党委组织科）、财务经营科、生产质量技术科、安全环保健康科、党群工作室（党委宣传科、纪委工作科、工会、团委）、装备能源信息中心、电解生产中心、合金生产中心、固废处置中心、综合服务中心。人员规模 859 人。

二、财务报表编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。

本财务报表以持续经营为基础列报。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 12 月 31 日、2025 年 9 月 30 日的财务状况以及 2024 年度、2025 年 1-9 月的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策、会计估计

1、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

3、记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

4、 现金及现金等价物



现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

5、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金



融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易



费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ① 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ② 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③ 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④ 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。



（4）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注四、19。

（5）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

预期信用损失的计量

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

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期



限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失



预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（6）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

（7）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

6、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品等。

（2）存货发出的计价及摊销



本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。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。

（3）存货跌价准备计提方法

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

7、固定资产

（1）固定资产的确认条件

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

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

固定资产类别	使用年限	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	15-40 年	3%至 5%	2.38%至 6.47%
机器设备	8-22 年	3%至 5%	4.32%至 12.13%
运输工具	6-12 年	3%至 5%	7.92%至 16.17%
其他	7-12 年	3%至 5%	7.92%至 13.86%

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注四、12。

（4）每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。



使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（5）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

8、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注四、12。

9、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、其他等。土地使用权按使用年限 50 年平均摊销。其他主要包括软件使用权等，按预计受益的期限平均摊销。

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日，预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注四、12。

10、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技



术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

11、长期待摊费用

本公司长期待摊费用为已发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销，对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，在确定时将该项目的摊余价值全部计入当期损益。

12、资产减值

本公司对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、使用权资产、无形资产、商誉、等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

本公司于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产



组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

13、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

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

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划（如有）等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

- ① 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服



务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第① 和②项计入当期损益；第③ 项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

（4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

14、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。



15、收入的确认原则

（1）一般原则

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

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

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

- ① 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ② 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- ③ 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

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

- ① 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ② 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③ 本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④ 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤ 客户已接受该商品或服务。
- ⑥ 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注



四、5、（5））。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

本公司在客户取得相关商品或服务的控制权时，按预期有权收取的对价金额确认收入。

收入的金额按照本公司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。收入按扣除销售折让及销售退回的净额列示。

如果本公司已收或应收的合同价款超过已交付的商品，则将超过部分确认为合同负债。本公司对于同一合同项下的合同资产和合同负债以净额列示。

与交易相关的经济利益很可能流入本公司，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：

销售商品

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司将生产的铝加工制品销售予客户。本公司将产品按照协议合同规定运至约定交货地点，以客户取得相关商品控制权的时点确认收入。

16、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费



用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

17、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

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

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；且初始确认的资产和负债不会导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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



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：

所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关；

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。

18、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。



对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：① 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

② 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（3）本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将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确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

租赁变更



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

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：① 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；② 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：① 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；② 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

19、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，包括：假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的高低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，



是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

20、安全生产费用

本公司根据有关规定，按财政部、安全监督总局关于印发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136号）的通知要求提取安全生产费用。

安全生产费用于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

计提标准：

冶金企业以上一年度营业收入为依据，采取超额累退方式确定本年度应计提金额，并逐月平均提取。具体如下：

- （一）上一年度营业收入不超过 1000 万元的，按照 3%提取；
- （二）上一年度营业收入超过 1000 万元至 1 亿元的部分，按照 1.5%提取；
- （三）上一年度营业收入超过 1 亿元至 10 亿元的部分，按照 0.5%提取；
- （四）上一年度营业收入超过 10 亿元至 50 亿元的部分，按照 0.2%提取；
- （五）上一年度营业收入超过 50 亿元至 100 亿元的部分，按照 0.1%提取；
- （六）上一年度营业收入超过 100 亿元的部分，按照 0.05%提取。

安全生产费用及维简费于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费及维简费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

21、重大会计判断和估计

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：



所得税

本公司在正常经营活动中，部分交易和事项的最终税务处理存在不确定性。在计提各地区所得税费用时，本公司需作出重大判断。如相关税务事项的最终认定结果与初始入账金额存在差异，该差异将对认定作出期间的所得税费用及递延所得税金额产生影响。此外，递延所得税资产的转回取决于本公司在未来期间能否产生足够的应纳税所得额，以抵扣可抵扣暂时性差异。若未来实际盈利能力与相关估计发生偏离，则须对递延所得税资产的账面价值进行调整，进而可能对本公司的财务状况和经营业绩产生影响。

资产减值

本公司于每一会计期末对相关资产进行减值测试，以评估是否存在减值迹象。在判断是否需计提减值时，需综合考虑资产的实际状况及经营环境，管理层需识别减值迹象并判断估计资产的可收回金额，该判断基于客观证据及合理假设。

五、会计政策、会计估计变更及差错更正

本公司报告期末发生会计政策变更、会计估计变更、前期重大差错更正等事项。

六、税项

（一）主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率/税额
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%/9%/6%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%/12%
土地使用税	实际占用面积	每平方米 4 元
资源税	计税取水用量/发电量	每立方米 0.8 元
环境保护税	污染物排放量折合的污染当量数	单位税额 2.8 元
城市维护建设税	应缴流转税额	7%
教育费附加	应缴流转税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税额	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%

（二）优惠税负及批文

2022 年 11 月，本公司取得云南省科学技术厅颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为 GR202253000214)。高新技术企业证书的有效期为 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的有关规定，2024 年度及 2025 年 1-9 月本公司适用的企业所得税税率为 15%。



根据国家税务总局颁布的《关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的通知》(财税[2023]37 号)规定，本公司在 2024 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日的期间内，新购买的低于伍百万元的设备可于资产投入使用的次月一次性计入当期成本费用，在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧。

根据财政部及税务总局颁布的《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部 税务总局公告[2023 年]43 号)的规定，本公司作为先进制造业企业，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，按照当期可抵扣进项税额加计 5%，抵减增值税应纳税额。

根据财政部及税务总局颁布的《关于进一步支持重点群体创业就业有关税收政策的公告》（财政部 税务总局 人力资源社会保障部 农业农村部公告 2023 年第 15 号）的规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，本公司在 3 年内按实际招用人数予以定额依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税优惠。

根据《环境保护法》第十三条纳税人排放应税大气污染物或者水污染物的浓度值低于国家和地方规定的污染物排放标准百分之三十的，减按百分之七十五征收环境保护税。纳税人排放应税大气污染物或者水污染物的浓度值低于国家和地方规定的污染物排放标准百分之五十的，减按百分之五十征收环境保护税。

七、财务报表主要项目注释

1、货币资金

项 目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
库存现金		
银行存款	14,878,731.85	2,630,460.09
其他货币资金		
合 计	14,878,731.85	2,630,460.09

2、应收账款

（1）应收账款基本情况

①按账龄披露应收账款

账 龄	2025 年 9 月 30 日		2024 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	49,448,799.64		151,475,695.44	65.43



②按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类 别	2025 年 9 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	49,448,799.64	100.00			49,448,799.64
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
其中：					
账龄组合					
合 计	49,448,799.64	100.00	—		49,448,799.64

(续)

类 别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	151,393,202.04	99.95			151,393,202.04
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	82,493.40	0.05	65.43	0.08	82,427.97
其中：					
账龄组合	82,493.40	0.05	65.43	0.08	82,427.97
合 计	151,475,695.44	100.00	65.43	—	151,475,630.01

(2) 年末单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
云南铝业股份有限公司	47,023,050.81			应收云铝股份内货款，信用风险极小
云南源鑫炭素有限公司	1,939,850.91			应收云铝股份内货款，信用风险极小
云南云铝海鑫铝业有限公司	327,997.92			应收云铝股份内货款，信用风险极小
云南云铝沥鑫铝业有限公司	102,100.00			应收云铝股份内货款，信用风险极小
云南云铝汇鑫经贸有限公司	55,800.00			应收云铝股份内货款，信用风险极小
合 计	49,448,799.64	—		



(3) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

① 账龄组合

账 龄	2025 年 9 月 30 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内（含 1 年）				82,493.40	100.00	65.43

(4) 收回或转回的坏账准备情况

债务人名称	转回或收回金额	转回或收回前累计已计提坏账准备金额	转回或收回原因、方式
蒙自永顺废旧金属回收有限公司	82,493.40	65.43	回款

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
云南铝业股份有限公司	47,023,050.81	95.10	
云南源鑫炭素有限公司	1,939,850.91	3.92	
云南云铝海鑫铝业有限公司	327,997.92	0.66	
云南云铝沥鑫铝业有限公司	102,100.00	0.21	
云南云铝汇鑫经贸有限公司	55,800.00	0.11	
合 计	49,448,799.64	100.00	

3、应收款项融资

种 类	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
应收票据	41,945,738.42	

4、预付款项

(1) 按账龄列示

账 龄	2025 年 9 月 30 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内（含 1 年）	2,716,478.78	100.00		21,838,134.53	100.00	



5、应收资金集中管理款

项 目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
应收云铝股份资金集中管理款	551,855,135.45	16,517,449.70

6、其他应收款

项 目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	1,026,840.19	922,377.27
合 计	1,026,840.19	922,377.27

(1) 其他应收款项

①按账龄披露其他应收款项

账 龄	2025 年 9 月 30 日		2024 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	879,643.84		895,764.15	
1 至 2 年	138,487.35			
2 至 3 年			20,000.00	2,095.88
3 至 4 年			15,000.00	6,291.00
4 至 5 年	15,000.00	6,291.00		
5 年以上				
合 计	1,033,131.19	6,291.00	930,764.15	8,386.88

②按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类 别	2025 年 9 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项	1,018,131.19	98.55			1,018,131.19
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	15,000.00	1.45	6,291.00	41.94	8,709.00
其中：					
账龄组合	15,000.00	1.45	6,291.00	41.94	8,709.00
合 计	1,033,131.19	100.00	6,291.00	—	1,026,840.19

(续)



类 别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项	895,764.15	96.24			895,764.15
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	35,000.00	3.76	8,386.88	23.96	26,613.12
其中：					
账龄组合	35,000.00	3.76	8,386.88	23.96	26,613.12
合 计	930,764.15	100.00	8,386.88	—	922,377.27

③ 单项计提坏账准备的其他应收款项

债务人名称	2025 年 9 月 30 日			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
云南铝业股份有限公司	199,892.71			应收云铝股份内货款，信用风险极小
云南云铝泓鑫铝业有限公司	67,729.86			应收云铝股份内货款，信用风险极小
云南云铝海鑫铝业有限公司	737,268.62			应收云铝股份内货款，信用风险极小
云南云铝绿源慧邦工程技术有限公司	13,240.00			应收云铝股份内货款，信用风险极小
合 计	1,018,131.19			—

④ 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

账龄组合

账 龄	2025 年 9 月 30 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内（含 1 年）						
1 至 2 年						
2 至 3 年				20,000.00	57.14	2,095.88
3 至 4 年				15,000.00	42.86	6,291.00
4 至 5 年	15,000.00	100.00	6,291.00			



账 龄	2025 年 9 月 30 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例（%）		金额	比例（%）	
5 年以上						
合 计	15,000.00	100.00	6,291.00	35,000.00	100.00	8,386.88

其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
年初余额		8,386.88		8,386.88
年初余额在本年：				
- - 转入第二阶段				
- - 转入第三阶段				
- - 转回第二阶段				
- - 转回第一阶段				
本年计提				
本年转回		2,095.88		2,095.88
本年转销				
本年核销				
其他变动				
年末余额		6,291.00		6,291.00

⑤收回或转回的坏账准备情况

债务人名称	转回或收回金额	转回或收回前累计已计提坏账准备金额	转回或收回原因、方式
昆明珍茗食品有限责任公司	20,000.00	2,095.88	收回押金

7、存货

（1）存货分类

项 目	2025 年 9 月 30 日	
	账面余额	账面价值
原材料	93,339,972.67	93,339,972.67
在产品	162,682,576.68	162,682,576.68
库存商品	108,312,911.98	108,312,911.98
合 计	364,335,461.33	364,335,461.33

（续）



项 目	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	124,709,587.83		124,709,587.83
在产品	203,275,527.56	3,121,119.44	200,154,408.12
库存商品	109,434,686.45	288,881.63	109,145,804.82
合 计	437,419,801.84	3,410,001.07	434,009,800.77

（2）存货跌价准备变动情况

	2024年12月 31日	本期增加		本期减少		2025年9月 30日
		计提	其他	转回	转销	其他
原材料						
在产品	3,121,119.44			3,121,119.44		
库存商品	288,881.63				288,881.63	
合 计	3,410,001.07			3,121,119.44	288,881.63	

8、其他流动资产

项 目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
待抵扣增值税进项税		4,211,022.69
预缴所得税及资源税		8,010,243.91
预付保险费	307,006.87	
其他	141.51	
合 计	307,148.38	12,221,266.60

9、固定资产

项 目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
固定资产	1,150,570,438.22	1,242,827,507.11
固定资产清理		
合 计	1,150,570,438.22	1,242,827,507.11

（1）固定资产情况

项 目	2024 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2025 年 9 月 30 日
一、账面原值合计	3,575,026,306.21	8,869,334.04	6,901,600.43	3,576,994,039.82
房屋及建筑物	984,752,264.77	1,931,458.27		986,683,723.04
机器设备	2,576,816,954.69	6,921,859.07	5,192,628.57	2,578,546,185.19
运输设备	11,257,067.15		1,351,123.10	9,905,944.05
其他	2,200,019.60	16,016.70	357,848.76	1,858,187.54
二、累计折旧合计	1,934,713,217.50	100,841,637.46	5,335,557.46	2,030,219,297.50
房屋及建筑物	277,687,549.59	13,259,417.65		290,946,967.24



项 目	2024 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2025 年 9 月 30 日
机器设备	1,648,235,141.02	87,079,930.01	3,854,001.09	1,731,461,069.94
运输设备	7,168,651.58	416,804.62	1,139,466.48	6,445,989.72
其他	1,621,875.31	85,485.18	342,089.89	1,365,270.60
三、账面净值合计	1,640,313,088.71			1,546,774,742.32
房屋及建筑物	707,064,715.18			695,736,755.80
机器设备	928,581,813.67			847,085,115.25
运输设备	4,088,415.57			3,459,954.33
其他	578,144.29			492,916.94
四、减值准备合计	397,485,581.60		1,281,277.50	396,204,304.10
房屋及建筑物	176,948,853.74			176,948,853.74
机器设备	219,802,496.87		1,136,258.10	218,666,238.77
运输设备	702,223.99		144,327.85	557,896.14
其他	32,007.00		691.55	31,315.45
五、账面价值合计	1,242,827,507.11			1,150,570,438.22
房屋及建筑物	530,115,861.44			518,787,902.06
机器设备	708,779,316.80			628,418,876.48
运输设备	3,386,191.58			2,902,058.19
其他	546,137.29			461,601.49

10、在建工程

项 目	2025 年 9 月 30 日			2024 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
300kA 生产线新增整流变压器				2,302,270.96		2,302,270.96
云南云铝润鑫铝业有限公司 电解烟气深度治理项目	78,457,815.50		78,457,815.50	680,446.19		680,446.19
1#堆浸线大修改造	5,179,120.41		5,179,120.41	3,707,689.71		3,707,689.71
3#轮带生产线搬迁	3,996,630.95		3,996,630.95	550,458.72		550,458.72
4#合金生产线升级改造项目	179,245.28		179,245.28			
职工保障性租赁宿舍修缮改 造项目	2,414,333.44		2,414,333.44			
300kA 氧化铝输送方式改造 项目	4,206,791.47		4,206,791.47			
240kA 氧化铝输送方式改造 项目	2,082,058.72		2,082,058.72			
生产管控计质量系统	566,496.79		566,496.79			



项 目	2025 年 9 月 30 日		2024 年 12 月 31 日	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
炭渣浮选与资源综合利用研究	193,207.55			
合 计	97,275,700.11	97,275,700.11	7,240,865.58	7,240,865.58

11、无形资产

（1）无形资产分类

项 目	2024 年 12 月 31 日	本年增加额	本年减少额	2025 年 9 月 30 日
一、账面原值合计	239,868,334.74			239,868,334.74
土地使用权	231,566,775.47			231,566,775.47
其他	8,301,559.27			8,301,559.27
二、累计折旧（摊销）合计	64,989,531.96	4,051,307.58		69,040,839.54
土地使用权	62,725,774.71	3,593,647.54		66,319,422.25
其他	2,263,757.25	457,660.04		2,721,417.29
三、减值准备累计金额合计	2,532,599.34			2,532,599.34
土地使用权				
其他	2,532,599.34			2,532,599.34
四、账面价值合计	172,346,203.44			168,294,895.86
土地使用权	168,841,000.76			165,247,353.22
其他	3,505,202.68			3,047,542.64

12、递延所得税资产和递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	2025 年 9 月 30 日		2024 年 12 月 31 日	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
一、递延所得税资产	308,876,121.69	46,640,914.06	334,927,044.79	50,239,056.72
固定资产及无形资产减值准备	261,748,783.80	39,262,317.57	275,574,316.08	41,336,147.41
固定资产加速折旧	27,214,644.48	4,391,692.48	33,738,839.16	5,060,825.88
坏账准备	6,291.00	943.65	8,452.30	1,267.84
预提废渣处置费	4,654,610.41	698,191.56	11,095,436.18	1,664,315.43
政府补助	15,251,792.00	2,287,768.80	11,100,000.00	1,665,000.00
存货跌价准备			3,410,001.07	511,500.16
二、递延所得税负债	25,908,997.89	3,886,349.69	25,908,997.89	3,886,349.69



项 目	2025 年 9 月 30 日		2024 年 12 月 31 日	
	可抵扣/应纳 税暂时性差异	递延所得税资 产/负债	可抵扣/应纳 税暂时性差异	递延所得税资 产/负债
固定资产暂时性差异	25,908,997.89	3,886,349.69	25,908,997.89	3,886,349.69

（2）以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	年末		年初	
	递延所得税资 产和负债互抵 金额	抵销后递延所得 税资产或负债余 额	递延所得税资 产和负债互抵 金额	抵销后递延所得 税资产或负债余 额
一、递延所得税资产	3,886,349.69	42,754,564.37	3,886,349.69	46,352,707.03
二、递延所得税负债	3,886,349.69		3,886,349.69	

13、应付票据

种 类	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	250,000,000.00	240,000,000.00

14、应付账款

账 龄	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	195,177,471.03	269,288,228.57

15、合同负债

项 目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
预收货款	1,880,744.10	1,996,544.07

16、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项 目	2024 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2025 年 9 月 30 日
一、短期薪酬	18,421,442.62	149,886,394.60	126,735,427.39	41,572,409.83
二、离职后福利 - 设定提存计划	303,400.43	22,901,654.19	22,850,321.09	354,733.53
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合 计	18,724,843.05	172,788,048.79	149,585,748.48	41,927,143.36



（2）短期薪酬列示

项 目	2024 年 12 月 31 日	本年增加额	本年减少额	2025 年 9 月 30 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	7,996,692.00	121,510,197.02	98,124,744.76	31,382,144.26
二、职工福利费		5,897,038.45	5,897,038.45	
三、社会保险费	1,750,210.58	9,393,201.41	9,365,955.10	1,777,456.89
其中：医疗保险费及生育保险费	1,083,497.52	8,193,302.37	8,169,831.42	1,106,968.47
工伤保险费	666,713.06	1,199,899.04	1,196,123.68	670,488.42
四、住房公积金	145,877.16	11,133,284.00	11,083,851.00	195,310.16
五、工会经费和职工教育经费	8,528,662.88	1,952,673.72	2,263,838.08	8,217,498.52
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合 计	18,421,442.62	149,886,394.60	126,735,427.39	41,572,409.83

（3）设定提存计划列示

项 目	2024 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2025 年 9 月 30 日
一、基本养老保险费	258,938.37	14,767,947.36	14,719,431.68	307,454.05
二、失业保险费	19,652.77	644,746.18	643,251.72	21,147.23
三、企业年金缴费	24,809.29	7,488,960.65	7,487,637.69	26,132.25
合 计	303,400.43	22,901,654.19	22,850,321.09	354,733.53

17、应交税费

项 目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
增值税	21,431,215.10	
企业所得税	24,586,714.57	
城市维护建设税	1,500,185.06	453.33
房产税	1,701,708.38	3,430,294.83
土地使用税	844,364.08	1,688,728.16
车船使用税		17,590.76
个人所得税	53,439.20	1,051,985.18
教育费附加	642,936.45	194.29
地方教育费附加	428,624.30	129.52
印花税	615,066.62	736,373.64
资源税	104,626.00	
环境保护税	467,447.38	2,350,000.00
其他税金	1,373,400.00	



项 目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
合 计	53,749,727.14	9,275,749.71

18、其他应付款

项 目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
应付利息		
应付股利	33,024,113.28	
其他应付款项	19,857,752.97	15,211,195.62
合 计	52,881,866.25	15,211,195.62

（1）应付股利

项 目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
云南铝业股份有限公司	33,024,113.28	
合 计	33,024,113.28	

（2）其他应付款项

① 按款项性质列示其他应付款项

项 目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
工程款	8,914,074.87	953,600.00
预计负债	4,654,610.41	11,095,436.18
党组织工作经费	2,439,612.38	2,026,195.95
保证金及押金	1,144,340.00	171,200.00
代扣各项社保	753,035.10	203,291.24
应付劳务费	758,428.63	260,275.65
代收代付费用类	310,412.16	469,586.60
其他	883,239.42	31,610.00
合 计	19,857,752.97	15,211,195.62

19、递延收益

项 目	2024 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2025 年 9 月 30 日
政府补助	11,100,000.00	6,951,792.00	2,800,000.00	15,251,792.00
合 计	11,100,000.00	6,951,792.00	2,800,000.00	15,251,792.00



政府补助情况

补助项目	2024 年 12 月 31 日	本年新增补 助金额	本年计 入营业 外收入 金额	本年计入其 他收益金额	本年返还金 额	其他变动	2025 年 9 月 30 日	与资产相关/ 与收益相关	本期返还的 原因
铝电解固废高值 化产品制备技术 研究项目（云南 省发改委）	1,700,000.00						1,700,000.00	与收益相关 的政府补助	
蒙自经济技术开 发区管理委员会 保障性住房款项	6,600,000.00						6,600,000.00	与资产相关 的政府补助	
40kt/a 铝电解固 废资源综合利用 示范项目（个旧 市工业商务和信 息化局）		2,800,000.00					2,800,000.00	与收益相关 的政府补助	
云铝股份代付闭 孔泡沫铝开发经 费		351,792.00					351,792.00	与收益相关 的政府补助	
红河州生态环境 局烟气深度治理 项目补助款		3,800,000.00					3,800,000.00	与资产相关 的政府补助	
5G 通信用结构 功能铝合金材料 研究与应用	2,800,000.00			2,800,000.00				与收益相关 的政府补助	
合计	11,100,000.00	6,951,792.00		2,800,000.00			15,251,792.00		



20、实收资本

投资者名称	2024 年 12 月 31 日		本年增加	本年减少	2025 年 9 月 30 日	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
合 计	1,401,310,179.00	100.00			1,401,310,179.00	100.00
云南铝业股份有限公司	964,273,143.26	68.81			964,273,143.26	68.81
云南冶金集团股份有限公司	399,798,627.06	28.53			399,798,627.06	28.53
佛山成拓有色金属贸易有限公司	12,916,901.21	0.92			12,916,901.21	0.92
云南慧维实业有限公司	8,459,360.00	0.60			8,459,360.00	0.60
云南开远一行电力有限责任公司	7,250,880.00	0.52			7,250,880.00	0.52
云南凯鑫工贸有限公司	5,382,042.17	0.39			5,382,042.17	0.39
云南凯康合金材料有限公司	3,229,225.30	0.23			3,229,225.30	0.23

21、资本公积

项 目	2024 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2025 年 9 月 30 日
一、资本（或股本）溢价				
二、其他资本公积	6,509,804.00			6,509,804.00
合 计	6,509,804.00			6,509,804.00

22、专项储备

项目	2024 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2025 年 9 月 30 日
安全生产费	315,954.91	9,107,620.74	6,455,639.50	2,967,936.15
合 计	315,954.91	9,107,620.74	6,455,639.50	2,967,936.15

23、盈余公积

项 目	2024 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2025 年 9 月 30 日
法定盈余公积金	25,219,138.06			25,219,138.06
合 计	25,219,138.06			25,219,138.06

24、未分配利润

项 目	2025 年 1 - 9 月	2024 年度
上年年末余额	109,430,765.14	38,267,541.76
年初调整金额		
本年年初余额	109,430,765.14	38,267,541.76



项 目	2025 年 1－9 月	2024 年度
本年增加额	376,184,978.07	104,625,803.75
其中：本年净利润转入	376,184,978.07	104,625,803.75
其他调整因素		
本年减少额	47,081,611.70	33,462,580.37
其中：本年提取盈余公积数		10,462,580.37
本年提取一般风险准备		
本年分配现金股利数	47,081,611.70	23,000,000.00
转增资本		
其他减少		
本年年末余额	438,534,131.51	109,430,765.14

25、营业收入、营业成本

项 目	2025 年 1－9 月		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
1.主营业务小计	3,973,674,584.63	3,466,027,839.37	3,941,030,855.80	3,752,805,261.11
铸造铝合金方棒	824,682,305.62	718,929,456.58	1,036,963,138.96	988,178,325.52
铝合金圆铸锭	1,826,284,343.96	1,594,597,510.81	1,714,211,481.36	1,635,373,126.79
铸造铝合金扁锭	319,905,056.95	266,325,614.45	509,916,541.90	483,807,993.82
铝锭	1,002,802,878.10	886,175,257.53	678,224,183.51	643,608,133.29
铝母线			1,715,510.07	1,837,681.69
2.其他业务小计	45,392,765.01	66,261,403.57	55,716,304.46	58,842,261.06
材料销售收入	34,862,189.94	37,853,079.34	49,837,695.82	57,247,925.21
其他	10,530,575.07	28,408,324.23	5,878,608.64	1,594,335.85
合 计	4,019,067,349.64	3,532,289,242.94	3,996,747,160.26	3,811,647,522.17

26、税金及附加

项 目	2025 年 1－9 月	2024 年度
城市维护建设税	6,029,509.52	543,078.28
教育费附加	2,584,075.51	232,747.83
地方教育费附加	1,722,717.00	155,165.22
房产税	5,070,000.88	6,790,584.50
车船使用税	2,821.88	19,726.23
土地使用税	2,533,091.44	3,377,455.54
印花税	1,867,691.52	2,091,354.32
资源税	298,703.60	
环境保护税	4,438,457.49	6,271,668.75



项 目	2025 年 1－9 月	2024 年度
合 计	24,547,068.84	19,481,780.67

27、销售费用

项 目	2025 年 1－9 月	2024 年度
职工薪酬	2,565,009.34	2,186,018.49
福利费	95,454.00	41,115.11
折旧费	52,964.59	70,619.45
差旅费	17,908.31	62,738.72
仓储费		2,220,381.62
其他	28,841.41	271,139.53
合 计	2,760,177.65	4,852,012.92

28、管理费用

项 目	2025 年 1－9 月	2024 年度
职工薪酬	21,026,605.61	25,938,654.75
资产折旧摊销	7,185,050.57	9,569,032.15
修理维护费	2,474,665.40	6,076,665.00
福利费	2,165,817.64	3,175,049.88
党建活动经费	933,429.87	1,069,329.15
办公费	765,397.79	1,647,691.53
其他	3,216,432.79	6,119,883.50
合 计	37,767,399.67	53,596,305.96

29、研发费用

项 目	2025 年 1－9 月	2024 年度
铝电解烟气深度治理工艺技术研究	1,478,256.25	
大修渣耐火材料资源化利用技术研究	693,194.47	281,528.09
铝电解固废综合利用八位一体集控系统研发	632,300.76	461,351.36
铝电解多功能行车提效关键技术研究	591,419.39	156,371.59
生产管控系统数据集成技术研究	529,320.08	
铝电解固废高值化产品制备技术研究	445,145.16	3,302,587.98
阳极组装提质增效技术研究	59,915.52	4,513.27
物流运输一体化智能系统关键技术开发	25,651.96	
抬包自动清理技术研究	18,414.16	
智能化变电站温度在线监测系统的研究	1,790.88	
高阳极电流密度铝电解槽工艺技术研究		3,226,415.09
铝电解大修渣提纯及再生冰晶石合成技术研究		2,127,788.46



项 目	2025 年 1－9 月	2024 年度
铝电解固废有价金属提取关键技术研究与应用示范		1,501,890.63
铝电解固废综合利用自动控制系统的研发		1,343,766.06
大修渣、炭渣浸出液制备 AIF3+Al2O3 技术研发		658,161.06
300kA 整流机组及空压站水冷却系统节能技术		500,638.67
铝电解固废高值化产品制备技术研究-财政		451,442.55
中频感应电炉经济运行关键技术研究与应用		340,598.76
铝电解高铁物料除铁关键技术研究应用		216,161.74
铝电解典型危废渣分析检测关键技术研究		156,354.55
铝合金装备自动化水平提升关键技术研究		114,706.45
电解铝典型危废联合处置与综合利用技术研究		88,216.96
新能源领域高性能铝合金材料的研究与开发		76,579.18
高导电铝母线铸造关键技术研究		7,289.97
合 计	4,475,408.63	15,016,362.42

30、财务费用

项 目	2025 年 1－9 月	2024 年度
利息支出		
减：利息收入	3,925,891.79	5,549,263.19
汇兑损益		
手续费	119,122.81	300,462.33
其他		
合 计	-3,806,768.98	-5,248,800.86

31、其他收益

项 目	2025 年 1－9 月	2024 年度	是否为政府补助
政府补助－与收益相关	3,492,468.31	754,322.81	是
增值税进项加计抵减	13,033,414.76	22,973,538.38	否
合 计	16,525,883.07	23,727,861.19	
其中：政府补助	3,492,468.31	754,322.81	

32、信用减值损失

项 目	2025 年 1－9 月	2024 年度
应收账款减值损失	65.43	1,228.73
其他应收款减值损失	2,095.88	-6,847.57
合 计	2,161.31	-5,618.84



33、资产减值损失

项 目	2025 年 1－9 月	2024 年度
存货跌价损失	3,121,119.44	-3,410,001.07
合 计	3,121,119.44	-3,410,001.07

34、资产处置收益

项 目	2025 年 1－9 月	2024 年度
非流动资产处置利得		5,273.62
合 计		5,273.62

35、营业外收入

（1）营业外收入类别

项 目	2025 年 1－9 月	2024 年度	计入当年非经常性损益的金额
罚款收入	59,700.00	80,400.00	59,700.00
其他	68,662.24	105,435.58	68,662.24
合 计	128,362.24	185,835.58	128,362.24

36、营业外支出

项 目	2025 年 1－9 月	2024 年度	计入当年非经常性损益的金额
公益性捐赠支出	4,965.23	39,786.00	4,965.23
其他	800.22	2,961.20	800.22
合 计	5,765.45	42,747.20	5,765.45

37、所得税费用

项 目	2025 年 1－9 月	2024 年度
当期所得税费用	61,023,460.77	-373,940.81
递延所得税调整	3,598,142.66	13,610,717.32
合 计	64,621,603.43	13,236,776.51

38、现金流量表

（1）按间接法将净利润调节为经营活动现金流量的信息

补充资料	2025 年 1－9 月	2024 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	376,184,978.07	104,625,803.75
加：资产减值损失	-3,121,119.44	3,410,001.07
信用减值损失	-2,161.31	5,618.84



补充资料	2025 年 1 - 9 月	2024 年度
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	100,841,637.46	89,029,101.65
使用权资产折旧		
无形资产摊销	4,051,307.58	5,177,528.81
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）		
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	3,598,142.66	13,610,717.32
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	72,795,458.88	-222,123,528.28
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	51,966,002.43	11,049,665.74
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	8,096,277.58	188,428,852.73
其他		
经营活动产生的现金流量净额	614,410,523.91	193,213,761.63
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	14,878,731.85	2,630,460.09
减：现金的年初余额	2,630,460.09	4,810,864.21
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	12,248,271.76	-2,180,404.12

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2025 年 1 - 9 月	2024 年度
一、现金	14,878,731.85	2,630,460.09
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	14,878,731.85	2,630,460.09



项 目	2025 年 1 - 9 月	2024 年度
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	14,878,731.85	2,630,460.09

八、或有事项

截至 2025 年 9 月 30 日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至 2025 年 11 月 24 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十、关联方关系及其交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
云南铝业股份有限公司	昆明呈贡	有色金属冶炼及压延加工	346,795.7405 万	68.81%	70.14%

注：根据本公司章程的约定，云铝股份占本公司表决权的比例为 70.14%。

本公司的最终控制方为中铝集团。

母公司注册资本变化情况

母公司名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
云南铝业股份有限公司	346,795.7405 万			346,795.7405 万

2、本公司的子公司情况

无。

3、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
云南云铝汇鑫经贸有限公司	受同一母公司控制
云南文山铝业有限公司	受同一母公司控制
云南源鑫炭素有限公司	受同一母公司控制



关联方名称	与本公司关系
云南云铝海鑫铝业有限公司	受同一母公司控制
曲靖云铝润鑫铝业有限公司	受同一母公司控制
云南云铝涌鑫铝业有限公司	受同一母公司控制
云南云铝物流投资有限公司	受同一母公司控制
云南云铝绿源慧邦工程技术有限公司	受同一母公司控制
鹤庆溢鑫铝业有限公司	受同一母公司控制
云南云铝泽鑫铝业有限公司	受同一母公司控制
云南云铝沥鑫铝业有限公司	受同一母公司控制
云南慧能售电股份有限公司	同受中铝集团控制
中铝特种铝材（重庆）有限公司	同受中铝集团控制
中铝物资供销有限公司	同受中铝集团控制
中铝物资有限公司	同受中铝集团控制
中铝智能科技发展有限公司	同受中铝集团控制
昆明有色冶金设计研究院股份公司	同受中铝集团控制
中铝郑州有色金属研究院有限公司	同受中铝集团控制
中铝智能铜创科技（云南）有限公司	同受中铝集团控制
云南省冶金医院	同受中铝集团控制
山东铝业有限公司	同受中铝集团控制
云南省有色金属及制品质量监督检验站	同受中铝集团控制
中铝财务有限责任公司	同受中铝集团控制
沈阳铝博宇科技有限责任公司	同受中铝集团控制
云南中慧能源有限公司	同受中铝集团控制
沈阳铝镁设计研究院有限公司	同受中铝集团控制
山西中铝工业服务有限公司	同受中铝集团控制
贵州创新轻金属工艺装备工程技术研究中心有限公司	同受中铝集团控制
中国有色金属工业昆明勘察设计研究院	同受中铝集团控制
中铝国际南方工程有限公司	同受中铝集团控制
贵阳铝镁设计研究院工程承包有限公司	同受中铝集团控制
沈阳盛鑫建设工程项目管理有限公司	同受中铝集团控制
河南华慧有色工程设计有限公司	同受中铝集团控制
中铝共享服务（天津）有限公司	同受中铝集团控制
中国铝业集团有限公司（本部）	同受中铝集团控制
昆明冶金研究院有限公司	同受中铝集团控制

4、关联交易情况

（1）定价政策

本公司与关联方的交易价格均在参考市场价格并经双方协商的基础上确定。



(2) 关联采购与销售情况

A、采购商品、接受劳务情况表

关联方名称	2025 年 1-9 月	2024 年度
云南铝业股份有限公司	1,216,605,079.50	1,513,286,434.30
云南慧能售电股份有限公司	1,082,890,145.86	951,888,894.16
云南云铝汇鑫经贸有限公司	562,310,877.59	682,557,314.04
云南云铝物流投资有限公司	122,530,133.77	118,459,930.30
沈阳博宇科技有限责任公司	67,781,888.78	
中铝物资有限公司	61,940,141.58	57,730,271.24
云南云铝绿源慧邦工程技术有限公司	11,135,038.43	265,624,415.92
山西中铝工业服务有限公司	10,286,477.44	5,763,891.78
贵州顺安机电设备有限公司	4,881,486.72	
中国有色金属工业第六冶金建设有限公司	3,434,941.93	
云南文山铝业有限公司	3,257,658.34	130,330,132.73
中铝郑州有色金属研究院有限公司	973,018.87	898,490.57
贵州创新轻金属工艺装备工程技术研究中心有限公司	623,943.72	1,455,868.67
中铝数为（昆明）科技有限责任公司	623,100.56	
云南源鑫炭素有限公司	432,676.67	1,299,910.84
贵阳铝镁设计研究院有限公司	283,018.87	
云南省冶金医院	278,786.00	248,987.40
沈阳盛鑫建设工程项目管理有限公司	258,490.56	396,226.41
中国有色金属工业昆明勘察设计研究院有限公司	216,981.13	
中色科技股份有限公司本部（单户）	179,245.28	
中铝共享服务（天津）有限公司	144,065.09	
河南华慧有色工程设计有限公司	144,065.09	330,188.68
昆明有色冶金设计研究院股份公司	135,789.86	554,716.97
中铝数为（成都）科技有限责任公司	134,433.96	
云南省有色金属及制品质量监督检验站	39,905.66	59,188.69
中铝检测科技（郑州）有限公司	28,377.35	
云南金吉安建设咨询监理有限公司	21,396.23	
贵阳铝镁设计研究院工程承包有限公司		399,056.60
云南云铝涌鑫铝业有限公司		2,852,717.88
云南云铝泽鑫铝业有限公司		2,443,906.19
云南中石油慧能能源有限公司		4,668,022.82
中铝共享服务(天津)有限公司		258,517.92
中铝国际南方工程有限公司		451,116.42
中铝物资供销有限公司		49,721.06
中铝智能铜创科技（云南）有限公司		200,215.40



关联方名称	2025 年 1-9 月	2024 年度
中国铝业集团有限公司		86,509.43
中铝智能科技发展有限公司		1,033,188.66
沈阳铝镁设计研究院有限公司		8,613,207.54
昆明冶金研究院有限公司		30,188.68
中铝特种铝材（重庆）有限公司		2,872,182.71
合计	3,151,571,164.84	3,754,843,414.01

B、出售商品、提供劳务情况表

关联方	2025 年 1-9 月	2024 年度
云南铝业股份有限公司	3,662,688,161.91	3,930,757,610.26
云南涌顺铝业有限公司	312,701,098.66	
云南源鑫炭素有限公司	31,156,770.25	27,896,818.65
曲靖云铝润鑫铝业有限公司	3,161,638.10	2,780,508.84
云南文山铝业有限公司	1,954,116.57	2,440,096.23
云南云铝海鑫铝业有限公司	1,631,112.00	554,927.73
云南云铝泽鑫铝业有限公司	1,137,072.00	541,428.00
云南云铝汇鑫经贸有限公司	1,028,761.03	1,362,902.65
云南云铝涌鑫铝业有限公司	480,342.00	3,165,064.79
鹤庆溢鑫铝业有限公司	227,283.90	
云南云铝沥鑫铝业有限公司		90,353.98
云南云铝绿源慧邦工程技术有限公司		673,226.87
合计	4,016,166,356.42	3,971,687,180.20

5、关联方应收应付款项

（1）应收关联方款项

项目名称	关联方	2025 年 9 月 30 日		2024 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	云南铝业股份有限公司	47,023,050.81		151,135,307.48	
应收账款	云南云铝沥鑫铝业有限公司	102,100.00		102,100.00	
应收账款	云南源鑫炭素有限公司	1,939,850.91			
应收账款	云南云铝汇鑫经贸有限公司	55,800.00			
应收账款	云南云铝海鑫铝业有限公司	327,997.92		155,794.56	
应收账款合计		49,448,799.64		151,393,202.04	
预付账款	沈阳博宇科技有限责任公司			19,002,170.00	
预付款项合计				19,002,170.00	
其他应收款	云南铝业股份有限公司	199,892.71		136,487.35	
其他应收款	云南云铝泓鑫铝业有限公司	67,729.86			



项目名称	关联方	2025 年 9 月 30 日		2024 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	云南云铝海鑫铝业有限公司	737,268.62		757,276.80	
其他应收款	云南云铝绿源慧邦工程技术有限公司	13,240.00		2,000.00	
其他应收款合计		1,018,131.19		895,764.15	
应收款项融资	云南涌顺铝业有限公司	41,945,738.42			
应收款项融资合计		41,945,738.42			

(2) 应付关联方款项

项目	关联方	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
应付账款	云南铝业股份有限公司		39,828,680.31
应付账款	云南源鑫炭素有限公司		1,468,899.24
应付账款	云南云铝汇鑫经贸有限公司	195,414.32	6,918,282.34
应付账款	云南云铝物流投资有限公司	9,919,541.44	
应付账款	云南云铝绿源慧邦工程技术有限公司	18,286,552.00	24,134,785.81
应付账款	中铝国际南方工程有限公司	24,585.85	24,585.85
应付账款	沈阳铝镁设计研究院有限公司	4,062,000.00	4,062,000.00
应付账款	山西中铝工业服务有限公司	692,089.66	161,331.88
应付账款	云南慧能售电股份有限公司	128,465,174.51	
应付账款	云南云铝汇鑫经贸有限公司	14,836,576.63	6,096,812.09
应付账款	云南云铝绿源慧邦工程技术有限公司		230,647.08
应付账款	云南铝业股份有限公司	416,497.59	
应付账款合计		176,898,432.00	82,926,024.60
应付股利	应付股利		
应付股利	云南铝业股份有限公司	33,024,113.28	
应付股利合计		33,024,113.28	
其他应付款	云南文山铝业有限公司	467,355.00	
其他应付款	山西中铝工业服务有限公司	300,000.00	
其他应付款	云南铝业股份有限公司	137,284.69	248,411.34
其他应付款	河南华慧有色工程设计有限公司	315,000.00	315,000.00
其他应付款	山西中铝工业服务有限公司	363,394.87	
其他应付款	沈阳博宇科技有限责任公司	8,002,170.00	
其他应付款	中国有色金属工业昆明勘察设计研究院		600,000.00
其他应付款合计		9,585,204.56	1,163,411.34
应付票据	云南慧能售电股份有限公司	175,000,000.00	202,200,000.00
应付票据	云南铝业股份有限公司	22,000,000.00	
应付票据	云南云铝汇鑫经贸有限公司	31,000,000.00	



云南云铝润鑫铝业有限公司
财务报表附注
2025 年 1-9 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	关联方	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
应付票据	云南云铝物流投资有限公司	22,000,000.00	7,800,000.00
应付票据	云南云铝绿源慧邦工程技术有限公司		30,000,000.00
应付票据合计		250,000,000.00	240,000,000.00

十一、财务报表之批准

本财务报表及财务报表附注业经本公司批准报出。





营业执照

统一社会信用代码

91530102325292240H

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



副本编号: 1-1

(副本)

名称	致同会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所	负责人	肖洪波
类型	特殊普通合伙企业分支机构	成立日期	2014年12月19日
经营范围	按《会计师事务所执业证书》核准的范围和时限开展经营活动(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。		



登记机关



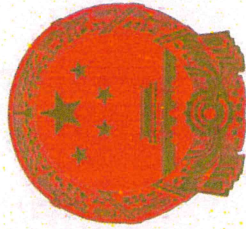
2024年12月31日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://yn.gsxt.gov.cn>

请于每年1月1日-6月30日在国家企业信用信息公示系统(云南)报送上一年度年报并公示。当年设立登记的,自下一年起报送并公示。逾期未年报的,将依法处理。

国家市场监督管理总局监制





会计师事务所分所 执业证书



名称：致同会计师事务所（特殊普通
合伙）云南分所

负责人：肖洪波

经营场所：云南省昆明市西山区云投财富
商业广场B3幢23层

分所执业证书编号：110101565301

批准执业文号：云财会〔2014〕78号

批准执业日期：2014/12/19

证书序号：5004164

说明

- 1、《会计师事务所分所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批，准予持证分所执行业务的凭证。
- 2、《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所分所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。



发证机关：

二〇二四年 二月 四 日

中华人民共和国财政部制





姓名	肖洪波
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1974-02-01
Date of birth	
工作单位	致同会计师事务所(特殊普
Working unit	通合伙)云南分所
身份证号码	513001197402010617
Identity card No.	



年度检验登记



肖洪波 530100140007
2024年8月

n
继续有效一年。
r another year after

证书编号: 530100140007
No. of Certificate

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

发证日期: 2000 年 03 月 15 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d





姓名 汤丹青

Full name

性别 女

Sex

出生日期 1989-04-20

Date of birth

工作单位

Working unit

身份证号码

Identity card No.

致同会计师事务所（特殊普通合伙）云南分所

450881198904205642



年度检验登记



m

继续有效一年。
r another year after

汤丹青 110101561460
2024年8月

证书编号: 110101561460
No. of Certificate

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

发证日期: 2023 年 06 月 09 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d

