云南云铝泓鑫铝业有限公司

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

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，
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。
报告编码：云2528SSY41W

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	7-37

致同会计师事务所（特殊普通合伙）
云南分所
昆明市人民西路 315 号云投财富广场
B3 栋 23 层
邮政编码(Postal Code)：650021
电话(Tel)：(0871)68042731 68042732
传真(Fax)：(0871)68363725
www.grantthornton.cn

审计报告

致同审字（2025）第 530C034879 号

云南云铝泓鑫铝业有限公司：

一、审计意见

我们审计了云南云铝泓鑫铝业有限公司（以下简称“云铝泓鑫公司”）个别财务报表，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，公允反映了云铝泓鑫公司 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，我们独立于云铝泓鑫公司，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

云铝泓鑫公司管理层（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，管理层负责评估云铝泓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云铝泓鑫公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督云铝泓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，就可能导致对云铝泓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云铝泓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。

Grant Thornton
致同

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。

致同会计师事务所
（特殊普通合伙）
云南分所

中国注册会计师 肖洪波 530100140007

中国注册会计师 唐伟华 110101561543

中国·昆明

二〇二五年十一月二十四日

此份财务报表已经致同会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所审计

资产负债表

编制单位：云南云铝泓鑫铝业有限公司　　金额单位：元

项目	附注	2025年9月30日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	七、1	41,842.27	9,935,486.32
应收款项融资			
预付款项			
应收资金集中管理款	七、2	5,000,000.00	485,724.44
其他应收款	七、3	558,900.80	196,524.75
其中：应收股利			
存货	七、4	41,132,322.37	46,863,744.78
其中：原材料	七、4	15,041,588.76	11,187,206.66
库存商品(产成品)	七、4	10,608,648.45	22,599,167.90
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			
流动资产合计		46,733,065.44	57,481,480.29
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、5	316,678.34	2,767.96
其中：固定资产原价	七、5	358,506.06	42,757.39
累计折旧	七、5	41,827.72	39,989.43
固定资产减值准备			
在建工程	七、6	162,875,398.74	162,875,398.74
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	七、7	66,058,441.90	67,406,573.37
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	七、8		
其他非流动资产			
其中：特准储备物资			
非流动资产合计		229,250,518.98	230,284,740.07
资产总计		275,983,584.42	287,766,220.36

单位负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

此份财务报表已经致同会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所审计

资产负债表(续)

编制单位：云南云铝泓鑫铝业有限公司　　金额单位：元

项目	附注	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			
应付票据			
应付账款	七、9	25,564,080.43	62,915,721.56
预收款项			
合同负债	七、10	24,578,614.66	
应付职工薪酬	七、11	2,413,882.46	2,284,880.58
其中：应付工资	七、11	1,396,528.00	1,396,528.00
应付福利费			
应交税费	七、12	4,763,539.66	6,994,068.42
其中：应交税金	七、12	4,763,539.66	6,804,591.14
其他应付款	七、13	121,009,283.48	118,927,029.13
其中：应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	七、14	3,195,219.91	
流动负债合计		181,524,620.60	191,121,699.69
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
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			
递延所得税负债	七、8	8,806,077.97	8,806,077.97
其他非流动负债			
其中：特准储备基金			
非流动负债合计		8,806,077.97	8,806,077.97
负债合计		190,330,698.57	199,927,777.66
所有者权益：			
实收资本	七、15	100,000,000.00	100,000,000.00
国家资本			
国有法人资本	七、15	100,000,000.00	100,000,000.00
集体资本			
民营资本			
外商资本			
#减：已归还投资			
实收资本净额	七、15	100,000,000.00	100,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
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、16	53,762.49	2,551,974.54
盈余公积	七、17	2,641,823.39	2,641,823.39
其中：法定公积金	七、17	2,641,823.39	2,641,823.39
任意公积金			
未分配利润	七、18	-17,042,700.03	-17,355,355.23
所有者权益合计		85,652,885.85	87,838,442.70
负债和所有者权益总计		275,983,584.42	287,766,220.36

单位负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

此份财务报表已经致同会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所审计

利润表

编制单位：云南云铝涌鑫铝业有限公司　　金额单位：元

项目	附注	2025年1-9月	2024年度
一、营业总收入		8,058,807,763.96	12,143,626,260.69
其中：营业收入	七、19	8,058,807,763.96	12,143,626,260.69
二、营业总成本		8,058,839,369.72	12,147,638,835.99
其中：营业成本	七、19	8,049,300,194.32	12,132,152,729.32
税金及附加	七、20	6,292,437.49	9,811,366.76
销售费用	七、21	605,255.08	1,543,132.73
管理费用	七、22	2,900,675.98	4,153,709.44
研发费用			
财务费用	七、23	-259,193.15	-22,102.26
其中：利息费用			
利息收入	七、23	261,161.22	32,522.15
汇兑净损失（净收益以"-"填列）			
其他			
加：其他收益	七、24	211,457.33	
投资收益（损失以"-"号填列）	七、25		912,661.89
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			
△汇兑收益（损失以"-"号填列）			
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）			
资产减值损失（损失以"-"号填列）	七、26	672,765.37	-672,765.37
资产处置收益（损失以"-"号填列）			
三、营业利润（亏损以"-"号填列）		852,616.94	-3,772,678.78
加：营业外收入	七、27	9,154.00	3,930,427.10
其中：政府补助			
减：营业外支出	七、28		43,342.21
四、利润总额（亏损总额以"-"号填列）		861,770.94	114,406.11
减：所得税费用	七、29	549,115.74	
五、净利润（净亏损以"-"号填列）		312,655.20	114,406.11
（一）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润			
*少数股东损益			
（二）按经营持续性分类			
持续经营净利润		312,655.20	114,406.11
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			
*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		312,655.20	114,406.11
归属于母公司所有者的综合收益总额		312,655.20	114,406.11
*归属于少数股东的综合收益总额			
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：

此份财务报表已经致同会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所审计

现金流量表

编制单位：云南云铝涌鑫铝业有限公司　　金额单位：元

项目	附注	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		9,187,504,497.62	13,090,527,916.35
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		442,944.63	181,106.22
经营活动现金流入小计		9,187,947,442.25	13,090,709,022.57
购买商品、接受劳务支付的现金		9,136,664,623.99	13,024,247,512.95
支付给职工及为职工支付的现金		22,572,306.24	34,377,627.20
支付的各项税费		16,336,762.44	10,072,296.24
支付其他与经营活动有关的现金		8,123,828.85	16,798,011.48
经营活动现金流出小计		9,183,697,521.52	13,085,495,447.87
经营活动产生的现金流量净额	七、31	4,249,920.73	5,213,574.70
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			4,785,607.29
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			469,593.85
投资活动现金流出小计			5,255,201.14
投资活动产生的现金流量净额			-5,255,201.14
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
*其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
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			
*其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		4,249,920.73	
筹资活动现金流出小计		4,249,920.73	
筹资活动产生的现金流量净额		-4,249,920.73	
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、31		-41,626.44
加：期初现金及现金等价物余额	七、31		41,626.44
六、期末现金及现金等价物余额	七、31		

单位负责人：姚军建　　主管会计工作负责人：姚军建　　会计机构负责人：

此份财务报表已经致同会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所审计

所有者权益变动表

编制单位：云南云铝泓鑫铝业有限公司　　金额单位：元

项目	2025年1-9月										
	归属于母公司所有者权益										所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	100,000,000.00							2,551,974.54	2,641,823.39		-17,355,355.23	87,838,442.70
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	100,000,000.00							2,551,974.54	2,641,823.39		-17,355,355.23	87,838,442.70
三、本年增减变动金额（减少以"-"号填列）								-2,498,212.05			312,655.20	-2,185,556.85
（一）综合收益总额											312,655.20	312,555.20
（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								-2,498,212.05				-2,498,212.05
1、提取专项储备								219,881.89				219,881.89
2、使用专项储备								-2,718,093.94				-2,718,093.94
（四）利润分配												
1、提取盈余公积												
其中：法定公积金												
任意公积金												
#储备基金												
#企业发展基金												
#利润归还投资												
2、提取一般风险准备												
3、对所有者的分配												
4、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	100,000,000.00							53,762.49	2,641,823.39		-17,042,700.03	85,652,885.85

单位负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

此份财务报表已经致同会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所审计

所有者权益变动表(续)

编制单位：云南云铝涌鑫铝业有限公司　　金额单位：元

项目	2024年度											
	归属于母公司所有者权益											所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	100,000,000.00								2,641,823.39		-17,469,761.34	85,172,062.05
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	100,000,000.00								2,641,823.39		-17,469,761.34	85,172,062.05
三、本年增减变动金额（减少以"-"号填列）								2,551,974.54			114,406.11	2,666,380.65
（一）综合收益总额											114,406.11	114,406.11
（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								2,551,974.54				2,551,974.54
1、提取专项储备								5,416,729.15				5,416,729.15
2、使用专项储备								-2,864,754.61				-2,864,754.61
（四）利润分配												
1、提取盈余公积												
其中：法定公积金												
任意公积金												
#储备基金												
#企业发展基金												
#利润归还投资												
2、提取一般风险准备												
3、对所有者的分配												
4、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	100,000,000.00							2,551,974.54	2,641,823.39		-17,355,355.23	87,838,442.70

单位负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

财务报表附注

一、企业的基本情况

云南云铝泓鑫铝业有限公司(以下简称“本公司”)是由云南铝业股份有限公司(以下简称“云铝股份”)及云南冶金集团股份有限公司(以下简称“冶金集团”)于 2012 年 5 月 18 日成立，注册地址：云南昭阳经济技术开发区白沙水电铝一体化片区（青岗岭乡白沙村），注册资本 10,000.00 万元，其中云铝股份出资 7,000.00 万元，持股 70.00%；冶金集团出资 3,000.00 万元，持股 30.00%，法定代表人：姚建军。

本公司所属行业为有色金属冶炼和压延加工业，业务性质为道路货物运输(不含危险货物)。主要经营活动包括：一般项目：常用有色金属冶炼；金属材料制造；有色金属合金制造：有色金属合金销售；高性能有色金属及合金材料销售：新材料技术研发；石墨及碳素制品销售；销售代理；非金属矿及制品销售；非金属废料和碎屑加工处理；生产性废旧金属回收；再生资源销售；普通货物仓储服务(不含危险化学品等需许可审批的项目)：租赁服务(不含许可类租赁服务)；特种设备出租；机械电气设备销售。(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)。本公司经营期限为 50 年。

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”)。

本财务报表及财务报表附注业经本公司批准报出。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定编制。

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、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，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。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、现金及现金等价物的确定标准

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、18。

（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限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。

应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款和合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当信用风险特征显著不同且可以合理成本评估预期信用损失的信息时，按单项金融工具评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，计量预期信用损失。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款和合同资产划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下:

A、应收票据

- 应收票据组合 1: 银行承兑汇票
- 应收票据组合 2: 商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1: 关联方组合
- 应收账款组合 2: 账龄组合

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款

- 本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为按信用风险特征组合，按款项性质计算预期信用损失。

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

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

存货主要包括原材料、自制半成品及在产品、库存商品（产成品）、周转材料（包装物、低值易耗品等）、备品备件等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（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）固定资产确认条件

固定资产主要为机器设备和办公设备。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）固定资产的分类、计价方法及折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率、折旧方法如下:

固定资产类别	使用年限	残值率%	年折旧率%
机器设备	15 年	5	19
办公设备	5 年、15 年	5	6.3、19

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注四、10 资产减值。

（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

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工程支出、工程达到预定可使用状态前的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后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、10 资产减值。

9、无形资产

（1）无形资产的确认及计价方法

无形资产主要为土地使用权，无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全

部作为固定资产处理。

（2）无形资产的摊销

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均或产量法摊销。土地使用权按使用年限 50 年平均摊销。

期末，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。

（4）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注附注四、10“资产减值”。

10、资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。

固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产及对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；尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。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资产减值损失。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。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回。

11、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

12、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。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

13、预计负债

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

公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量,并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

14、收入

（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、10 资产减值）。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

1、销售商品收入确认和计量的具体方法:

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。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以客户取得相关商品控制权的时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接收该商品。本公司生产铝液、重熔用铝锭及铝加工制品并销售予客户。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。

15、政府补助

政府补助为本公司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或冲减相关成本。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。

16、递延所得税资产和递延所得税负债

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:

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额;

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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。

17、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。

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。

18、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：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、投资性房地产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。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。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折价等。

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最低层次输入值，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。

19、安全生产费用

本公司据实列支安全生产费用。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。

五、会计政策、会计估计变更以及差错更正的说明

（一）会计政策变更

本公司本期未发生会计估计变更。

（二）会计估计变更

本公司本期未发生会计估计变更。

（三）重要前期差错更正

本公司本期未发生前期重大差错更正。

六、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	13、6
城市维护建设税	应纳流转税额	5
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25

七、财务报表重要项目的说明

1、应收账款

（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）	41,842.27		9,935,486.32	
合 计	**41,842.27**		**9,935,486.32**	

（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		
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率/计提比例（%）	账面价值
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	41,842.27	100.00			41,842.27
其中：					
关联方组合					
账龄组合	41,842.27	100.00			41,842.27
合 计	**41,842.27**	**100.00**			**41,842.27**

（续）

类别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率/计提比例（%）	账面价值
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	9,935,486.32	100.00			9,935,486.32
其中：					
关联方组合	9,935,486.32	100.00			9,935,486.32
账龄组合					
合 计	**9,935,486.32**	**100.00**			**9,935,486.32**

（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）	41,842.27	100.00				
合 计	**41,842.27**	**100.00**				

②采用其他组合方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	2025 年 9 月 30 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面余额	计提比例（%）	坏账准备
关联方组合				9,935,486.32		
合 计				**9,935,486.32**		

2、应收资金集中管理款

项 目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
应收资金集中管理款	5,000,000.00	485,724.44
合 计	**5,000,000.00**	**485,724.44**

3、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	558,900.80	196,524.75
合 计	**558,900.80**	**196,524.75**

（1）其他应收款项基本情况

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）	558,900.80		196,524.75	
合 计	**558,900.80**		**196,524.75**	

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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	558,900.80	100.00			558,900.80
合 计	**558,900.80**	**——**		**——**	**558,900.80**

（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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	196,524.75	100.00			196,524.75
合 计	**196,524.75**	**——**		**——**	**196,524.75**

（2）按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

①采用余额百分比或其他组合方法计提坏账准备的其他应收款项

组合名称	2025 年 9 月 30 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面余额	计提比例（%）	坏账准备
代扣款项	558,900.80			196,524.75		
合 计	**558,900.80**	**——**		**196,524.75**	**——**	

（3）按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例（%）	坏账准备
云南云铝海鑫铝业有限公司	代扣款项	254,470.25	1 年以内	45.53	
员工	代扣款项	304,430.55	1 年以内	54.47	
合 计		**558,900.80**		**100.00**	

4、存货

（1）存货分类

项目	2025 年 9 月 30 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	15,041,588.76		15,041,588.76
自制半成品及在产品	15,482,085.16		15,482,085.16
库存商品（产成品）	10,608,648.45		10,608,648.45
合 计	**41,132,322.37**		**41,132,322.37**

（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	11,187,206.66		11,187,206.66
自制半成品及在产品	13,077,370.22		13,077,370.22
库存商品（产成品）	23,271,933.27	672,765.37	22,599,167.90
合 计	**47,536,510.15**	**672,765.37**	**46,863,744.78**

5、固定资产

项 目	2025 年 9 月 30 日 账面价值	2024 年 12 月 31 日 账面价值
固定资产	316,678.34	2,767.96
固定资产清理		
合 计	**316,678.34**	**2,767.96**

（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	42,757.39	315,748.67		358,506.06
机器设备		315,748.67		315,748.67
办公设备	42,757.39			42,757.39
二、累计折旧合计	39,989.43	1,838.29		41,827.72
机器设备		1,666.45		1,666.45
办公设备	39,989.43	171.84		40,161.27
三、账面净值合计	2,767.96			316,678.34
机器设备				314,082.22
办公设备	2,767.96			2,596.12
四、减值准备合计				
机器设备				
办公设备				
五、账面价值合计	2,767.96			316,678.34
机器设备				314,082.22
办公设备	2,767.96			2,596.12

6、在建工程

项 目	2025 年 9 月 30 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
潞西硅铝合金新技术推广示范项目	174,917,112.82	12,041,714.08	162,875,398.74
合 计	**174,917,112.82**	**12,041,714.08**	**162,875,398.74**

（续）

项 目	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
潞西硅铝合金新技术推广示范项目	174,917,112.82	12,041,714.08	162,875,398.74
合 计	**174,917,112.82**	**12,041,714.08**	**162,875,398.74**

（1）本年计提在建工程减值准备情况

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加额				本期减少额				2025 年 9 月 30 日	本年计提金额	计提原因
		本期计提额	合并增加额	其他原因增加额	合计	因资产价值回升转回额	转销额	合并减少额	其他原因减少额	合计			
潞西硅铝合金新技术推广示范项目	12,041,714.08										12,041,714.08		项目停工
合计	**12,041,714.08**										**12,041,714.08**		

7、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	89,875,431.70			89,875,431.70
土地使用权	89,875,431.70			89,875,431.70
二、累计折旧（摊销）合计	22,468,858.33	1,348,131.47		23,816,989.80
土地使用权	22,468,858.33	1,348,131.47		23,816,989.80
三、减值准备累计金额合计				
土地使用权				
四、账面价值合计	67,406,573.37			66,058,441.90
土地使用权	67,406,573.37			66,058,441.90

8、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				
二、递延所得税负债	35,224,311.88	8,806,077.97	35,224,311.88	8,806,077.97
政府补助	35,224,311.88	8,806,077.97	35,224,311.88	8,806,077.97

（2）未确认递延所得税资产明细

项 目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
资产减值准备	12,041,714.08	12,714,479.45
可抵扣亏损		4,340,588.46
合 计	**12,041,714.08**	**17,055,067.91**

（3）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	备注
2025 年		4,340,588.46	
合 计		**4,340,588.46**	

9、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）	25,564,080.43	62,915,721.56
合 计	**25,564,080.43**	**62,915,721.56**

10、合同负债

项 目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
预收货款	24,578,614.66	
合 计	**24,578,614.66**	

11、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
短期薪酬	1,826,201.71	21,013,842.43	20,884,840.55	1,955,203.59
离职后福利－设定提存计划	458,678.87	4,476,833.96	4,476,833.96	458,678.87
合 计	**2,284,880.58**	**25,490,676.39**	**25,361,674.51**	**2,413,882.46**

（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
工资、奖金、津贴和补贴	1,396,528.00	16,932,242.80	16,932,242.80	1,396,528.00
职工福利费		245,800.00	245,800.00	
社会保险费	178,554.15	1,495,628.74	1,495,628.74	178,554.15
其中：医疗保险费及生育保险费	162,918.99	1,266,369.97	1,266,369.97	162,918.99
工伤保险费	15,635.16	229,258.77	229,258.77	15,635.16
住房公积金	223,189.00	2,002,319.20	2,002,319.20	223,189.00
工会经费和职工教育经费	27,930.56	337,851.69	208,849.81	156,932.44
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
其他短期薪酬				
合 计	**1,826,201.71**	**21,013,842.43**	**20,884,840.55**	**1,955,203.59**

（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
基本养老保险费	296,529.76	2,917,025.28	2,917,025.28	296,529.76
失业保险费	12,973.27	127,620.97	127,620.97	12,973.27
企业年金缴费	149,175.84	1,432,187.71	1,432,187.71	149,175.84
合 计	**458,678.87**	**4,476,833.96**	**4,476,833.96**	**458,678.87**

12、应交税费

项 目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
增值税	2,386,816.53	3,789,545.58
印花税	1,970,876.73	2,003,748.63

项 目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
土地使用税	306,844.25	613,688.51
企业所得税	83,297.99	
代扣代缴个人所得税	9,411.58	196,676.84
环保税	6,292.58	11,454.30
教育费附加		113,686.37
地方教育附加		75,790.91
城市维护建设税		189,477.28
合 计	**4,763,539.66**	**6,994,068.42**

13、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		
其他应付款项	121,009,283.48	118,927,029.13
合 计	**121,009,283.48**	**118,927,029.13**

（1）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
应付工程款	13,011,409.38	13,075,433.81
应付代垫款	107,612,531.81	105,851,595.32
应付质保金	385,342.29	
合 计	**121,009,283.48**	**118,927,029.13**

②账龄超过 1 年的重要其他应付款项

债权单位名称	2025 年 9 月 30 日	未偿还原因
云南云铝物流投资有限公司	103,796,165.36	关联方代垫款
云南铝业股份有限公司	15,046,851.88	关联方代垫款、工程款
合 计	**118,843,017.24**	

14、其他流动负债

项 目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
待转销项税	3,200,033.62	
合 计	**3,200,033.62**	

15、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（%）
云南铝业股份有限公司	70,000,000.00	70.00			70,000,000.00	70.00
云南冶金集团股份有限公司	30,000,000.00	30.00			30,000,000.00	30.00
合 计	**100,000,000.00**	**100.00**			**100,000,000.00**	**100.00**

16、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	备注
安全生产费	2,551,974.54	219,881.89	2,718,093.94	53,762.49	
合 计	**2,551,974.54**	**219,881.89**	**2,718,093.94**	**53,762.49**	

17、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	变动原因、依据
法定盈余公积	2,641,823.39			2,641,823.39	
合 计	**2,641,823.39**			**2,641,823.39**	

18、未分配利润

项 目	2025 年 1－9 月	2024 年度
上年年末余额	-17,355,355.23	-17,469,761.34
年初调整金额		
本年年初余额	-17,355,355.23	-17,469,761.34
本年增加额	312,655.20	114,406.11
其中：本年净利润转入	312,655.20	114,406.11
其他调整因素		
本年减少额		
其中：本年提取盈余公积数		
本年提取一般风险准备		
本年分配现金股利数		
转增资本		
其他减少		
本年年末余额	-17,042,700.03	-17,355,355.23

19、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	8,051,016,722.95	8,043,668,105.26	12,115,018,754.10	12,103,464,111.82
铝制品销售	8,051,016,722.95	8,043,668,105.26	12,115,018,754.10	12,103,464,111.82
2.其他业务小计	7,791,041.01	5,632,089.06	28,607,506.59	28,688,617.50

项 目	2025 年 1－9 月		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
来料加工服务	7,791,041.01	5,632,089.06		
废旧物资销售			28,607,506.59	28,688,617.50
合 计	**8,058,807,763.96**	**8,049,300,194.32**	**12,143,626,260.69**	**12,132,152,729.32**

20、税金及附加

项 目	2025 年 1－9 月	2024 年度
印花税	4,856,321.19	7,983,330.87
土地使用税	920,532.80	1,186,008.18
城市维护建设税	253,581.47	299,478.76
教育费附加	253,581.47	299,478.76
环境保护税	8,420.56	43,070.19
合 计	**6,292,437.49**	**9,811,366.76**

21、销售费用

项 目	2025 年 1－9 月	2024 年度
职工薪酬	533,278.23	1,499,170.97
销售服务费	71,976.85	43,961.76
合 计	**605,255.08**	**1,543,132.73**

22、管理费用

项 目	2025 年 1－9 月	2024 年度
职工薪酬	1,451,919.84	2,280,666.04
摊销费	1,348,131.47	1,797,508.62
中介机构费	82,056.60	75,305.66
试验检验费	18,396.23	
折旧费	171.84	229.12
合 计	**2,900,675.98**	**4,153,709.44**

23、财务费用

项 目	2025 年 1－9 月	2024 年度
利息支出		
减：利息收入	261,161.22	32,522.15
汇兑损益		
手续费	1,968.07	10,419.89
其他		
合 计	**-259,193.15**	**-22,102.26**

24、其他收益

项 目	2025 年 1－9 月	2024 年度	是否为政府补助
昭通市工业和信息化局升规奖励	200,000.00		是
增值税减免	6,500.00		
个税手续费返还	4,957.33		
合 计	**211,457.33**		
其中：政府补助	200,000.00		

25、投资收益

项 目	2025 年 1－9 月	2024 年度
债务重组利得		912,661.89
合 计		**912,661.89**

26、资产减值损失

项 目	2025 年 1－9 月	2024 年度
存货跌价损失	672,765.37	-672,765.37
合 计	**672,765.37**	**-672,765.37**

27、营业外收入

项 目	2025 年 1－9 月	2024 年度	计入当年非经常性损益的金额
其他	9,154.00		9,154.00
债务重组收益		3,930,427.10	
合 计	**9,154.00**	**3,930,427.10**	**9,154.00**

28、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
罚款、滞纳金支出		43,342.21	
合 计		**43,342.21**	

29、所得税费用

项 目	2025 年 1－9 月	2024 年度
当期所得税费用	549,115.74	
合 计	**549,115.74**	

30、租赁

（1）承租人信息

项 目	金额
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	14,334,509.26
与租赁相关的总现金流出	16,006,210.18

31、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	312,655.20	114,406.11
加：资产减值损失	-672,765.37	672,765.37
信用减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,838.29	229.12
使用权资产折旧		
无形资产摊销	1,348,131.47	1,797,508.62
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）	-9,154.00	
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）		-912,661.89
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		
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）	5,731,422.41	-46,863,744.78
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	5,016,992.44	-10,804,776.44
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-4,980,987.66	58,657,874.05
其他	-2,498,212.05	2,551,974.54
经营活动产生的现金流量净额	4,249,920.73	5,213,574.70
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		
减：现金的年初余额		41,626.44
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		-41,626.44

八、或有事项

截至 2025 年 09 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 09 月 30 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

（一）母公司基本情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例（%）	母公司对本企业的表决权比例（%）
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	3,467,957,405.00	70.00	70.00

（二）其他关联方

关联方名称	与本企业的关系
云南云铝海鑫铝业有限公司	同受母公司控制
云南云铝汇鑫经贸有限公司	同受母公司控制
云南云铝泽鑫铝业有限公司	同受母公司控制
曲靖云铝淯鑫铝业有限公司	同受母公司控制
云南云铝润鑫铝业有限公司	同受母公司控制
云南云铝涌鑫铝业有限公司	同受母公司控制
鹤庆溢鑫铝业有限公司	同受母公司控制
云南云铝物流投资有限公司	同受母公司控制
中铝物资有限公司	同受最终控制方控制
中铝共享服务（天津）有限公司	同受最终控制方控制

（三）关联方交易

1、关联方交易

（1）销售商品

关联方名称	2025 年 1－9 月		2024 年度	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
云南铝业股份有限公司	8,050,094,674.45	99.99	12,140,649,279.20	99.98
云南云铝泽鑫铝业有限公司			1,174,937.71	0.01
曲靖云铝淯鑫铝业有限公司			1,143,018.52	0.01
鹤庆溢鑫铝业有限公司			576,724.55	

（2）采购商品

关联方名称	2025 年 1－9 月		2024 年度	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
云南云铝海鑫铝业有限公司	7,854,201,725.95	97.58	11,868,778,610.29	97.83
云南云铝汇鑫经贸有限公司	58,162,784.21	0.72	73,966,384.85	0.61
中铝物资有限公司	29,689,734.53	0.37	26,143,716.81	0.22

（3）接受劳务

关联方名称	2025 年 1－9 月		2024 年度	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
云南云铝物流投资有限公司	77,272,425.71	0.96	124,939,563.87	1.03
中铝共享服务（天津）有限公司	82,056.60		36,135.85	

（4）关联方应收款项余额

项目	2025 年 9 月 30 日		2024 年 12 月 31 日	
	金额	所占余额比例（%）	金额	所占余额比例（%）
应收账款				
云南铝业股份有限公司			9,935,486.32	100.00
合 计			**9,935,486.32**	**100.00**
应收款项融资				
云南铝业股份有限公司	7,056,196.46	100.00		
合 计	**7,056,196.46**	**100.00**		
其他应收款				
云南云铝海鑫铝业有限公司	254,470.25	45.53	196,524.75	100.00
合 计	**254,470.25**	**45.53**	**196,524.75**	**100.00**
应收资金集中管理款				
云南铝业股份有限公司	5,000,000.00	100.00	485,724.44	100.00
合 计	**5,000,000.00**	**100.00**	**485,724.44**	**100.00**

（5）关联方应付款项余额

项目	2025 年 9 月 30 日		2024 年 12 月 31 日	
	金额	所占余额比例（%）	金额	所占余额比例（%）
应付账款				
云南铝业股份有限公司	299,338.53	1.17		
云南云铝汇鑫经贸有限公司	19,758,725.00	77.29	11,100,382.59	17.64
云南云铝海鑫铝业有限公司			37,913,908.37	60.26
云南云铝物流投资有限公司	895,486.72	3.50	12,160,869.40	19.33
中铝物资有限公司	2,759,491.16	10.79		
合计	**23,713,041.41**	**92.75**	**61,175,160.36**	**97.23**
合同负债				
云南铝业股份有限公司	24,261,145.03	98.71		
合计	**24,261,145.03**	**98.71**		

项目	2025 年 9 月 30 日		2024 年 12 月 31 日	
	金额	所占余额比例（%）	金额	所占余额比例（%）
其他应付款				
云南云铝物流投资有限公司	103,796,165.36	85.78	103,796,165.36	87.28
云南铝业股份有限公司	15,359,694.66	12.69	15,057,685.34	12.66
云南云铝润鑫铝业有限公司	114,846.33	0.09		
云南云铝泽鑫铝业有限公司	24,311.26	0.02		
云南云铝海鑫铝业有限公司	411,833.60	0.34		
曲靖云铝淯鑫铝业有限公司	917,089.98	0.76		
合计	**120,623,941.19**	**99.68**	**118,853,850.70**	**99.94**

九、财务报表的批准

本财务报表及财务报表附注业经本公司批准报出。

云南云铝泓鑫铝业有限公司

2025 年 11 月 24 日

统一社会信用代码

91530102325292240H

营业执照

（副 本）

副本编号：1 - 1

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。

名　　称　致同会计师事务所（特殊普通合伙）云南分所

类　　型　特殊普通合伙企业分支机构

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）。

负 责 人　肖洪波

成立日期　2014年12月19日

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

登记机关

2024 年 1 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：云南省财政厅

二〇二四年　二月　四　日

中华人民共和国财政部制

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

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

致同会计师事务所（特殊普通合伙）云南分所 530100278281

年度检验登记

n

继续有效一年。

r another year after

肖洪波 530100140007

2024年8月

证书编号：
No. of Certificate　530100140007

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

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

年 /y　月 /m　日 /d

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓　　名 Full name	唐伟华
性　　别 Sex	男
出生日期 Date of birth	1979-10-24
工作单位 Working unit	致同会计师事务所（特殊普通合伙）云南分所
身份证号码 Identity card No.	532621197910243514

致同会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所

5301003[illegible]

年度检验登记

on

继续有效一年。

or another year after

唐伟华 110101561543

2024年8月

证书编号：110101561543
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/y 12 月/m 05 日/d
Date of Issuance

年/y　月/m　日/d