

云南铜业股份有限公司

2024 年度、2025 年 1-3 月备考合并财务报表

审阅报告

索引	页码
审阅报告	1
备考合并资产负债表	1-2
备考合并利润表	3
备考合并财务报表附注	4-88

审阅报告

XYZH/2025BJAA16B1004

云南铜业股份有限公司

云南铜业股份有限公司全体股东:

我们审阅了后附的云南铜业股份有限公司(以下简称“云南铜业”)按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制的备考合并财务报表,包括2025年3月31日和2024年12月31日的备考合并资产负债表,2025年1-3月、2024年度的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制备考合并财务报表是云南铜业管理层的责任,我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第2101号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作,以对备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序,提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计,因而不发表审计意见。

根据我们的审阅,我们没有注意到任何事项使我们相信上述备考合并财务报表没有按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制,未能在所有重大方面公允反映云南铜业2025年3月31日、2024年12月31日的备考合并财务状况以及2025年1-3月、2024年度的备考合并经营成果。

本备考审阅报告仅供云南铜业为发行股份购买资产并募集配套资金申报材料事宜使用,不得用于任何其他目的,本段内容不影响已发表的审阅意见。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

倪



中国注册会计师:

李政



中国 北京

二〇二五年七月二十一日



备考合并资产负债表

编制单位：云南铜业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2025年3月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	4,649,161,584.02	1,873,426,678.93
交易性金融资产	六、2	166,458,390.22	154,287,151.16
衍生金融资产	六、3		385,357,368.98
应收票据			
应收账款	六、4	444,488,351.60	104,651,217.27
应收款项融资	六、5	850,000.00	150,000.00
预付款项	六、6	6,311,862,840.94	5,550,083,577.70
其他应收款	六、7	387,195,600.88	684,692,881.68
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、8	15,083,762,806.20	12,703,669,799.29
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	六、9	3,229,123,615.50	2,341,054,301.63
流动资产合计		30,272,903,189.36	23,797,372,976.64
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	六、10		
长期股权投资	六、11	792,730,220.45	788,756,524.31
其他权益工具投资	六、12	4,675,224.60	4,533,502.35
其他非流动金融资产	六、13	900,000.00	900,000.00
投资性房地产			
固定资产	六、14	14,240,021,099.13	14,103,267,488.73
在建工程	六、15	2,543,715,955.38	3,019,811,388.01
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、16	101,836,312.43	106,611,566.69
无形资产	六、17	2,668,405,457.33	2,676,855,867.94
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、18	267,407,922.65	258,106,757.93
递延所得税资产	六、19	517,490,613.45	518,804,748.96
其他非流动资产	六、20	212,720,966.18	206,941,169.99
非流动资产合计		21,349,903,771.60	21,684,589,014.91
资产总计		51,622,806,960.96	45,481,961,991.55

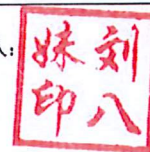
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



备考合并资产负债表(续)

编制单位：云南铜业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2025年3月31日	2024年12月31日
流动负债：			
短期借款	六、22	8,168,787,820.82	3,688,326,888.80
交易性金融负债	六、23		464,694.65
衍生金融负债	六、24	575,781,083.31	
应付票据	六、25	1,988,607,260.12	2,374,550,883.01
应付账款	六、26	4,473,030,404.39	4,035,106,714.04
预收款项	六、27	2,787,333.80	2,659,351.51
合同负债	六、28	1,127,002,338.55	1,176,799,474.65
应付职工薪酬	六、29	216,052,353.09	94,797,293.72
应交税费	六、30	391,616,021.76	222,607,792.37
其他应付款	六、31	1,168,811,446.50	631,176,954.15
其中：应付利息			
应付股利		47,040,000.00	47,040,000.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、32	2,886,804,097.47	2,507,127,436.97
其他流动负债	六、33	86,200,425.38	142,400,090.14
流动负债合计		21,085,480,585.19	14,876,017,574.01
非流动负债：			
长期借款	六、34	9,796,024,006.93	9,999,501,482.06
应付债券			
租赁负债	六、35	59,520,871.52	68,045,563.30
长期应付款	六、36	478,309,343.05	472,880,169.87
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、37	401,461,396.96	398,584,166.62
递延收益	六、38	138,197,657.92	178,632,428.53
递延所得税负债	六、19	101,631,823.40	130,451,995.11
其他非流动负债			
非流动负债合计		10,975,145,099.78	11,248,095,805.49
负 债 合 计		32,060,625,684.97	26,124,113,379.50
股东权益：			
归属于母公司股东权益合计		15,495,371,325.52	15,246,161,443.35
少数股东权益		4,066,809,950.47	4,111,687,168.70
股东权益合计		19,562,181,275.99	19,357,848,612.05
负债和股东权益总计		51,622,806,960.96	45,481,961,991.55

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



备考合并利润表

编制单位：云南铜业股份有限公司

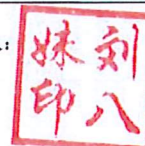
单位：人民币元

项目	附注	2025年1-3月	2024年度
一、营业总收入	六、39	35,395,575,283.70	172,573,563,104.09
减：营业成本	六、39	34,026,997,657.40	166,993,163,937.45
税金及附加	六、40	79,833,615.60	487,829,196.46
销售费用	六、41	72,805,843.91	254,018,880.57
管理费用	六、42	273,599,316.30	1,542,997,640.27
研发费用	六、43	75,237,879.33	386,495,302.07
财务费用	六、44	134,094,497.50	639,793,586.76
其中：利息费用		124,706,743.10	664,660,207.97
利息收入		7,808,262.94	105,350,697.81
加：其他收益	六、45	111,935,225.75	335,224,712.06
投资收益（损失以“-”号填列）	六、46	61,685,054.04	265,714,646.83
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		48,973,696.14	182,244,221.60
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）	六、47	12,635,693.51	-4,760,841.95
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、48	-2,613,344.31	17,207,262.72
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、49	-81,471,831.28	-266,562,999.89
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、50	183,418,348.98	18,859,576.89
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,018,595,620.35	2,634,946,917.17
加：营业外收入	六、51	7,098,954.56	33,865,454.44
减：营业外支出	六、52	11,817,122.62	57,450,273.65
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,013,877,452.29	2,611,362,097.96
减：所得税费用	六、53	169,956,022.68	441,119,251.34
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		843,921,429.61	2,170,242,846.62
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		843,921,429.61	2,170,242,846.62
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		625,800,581.29	1,404,101,815.75
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		218,120,848.32	766,141,030.87
六、其他综合收益的税后净额		-695,373,258.53	423,696,961.64
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-421,456,764.11	261,679,301.75
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		72,278.35	241,301.92
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		72,278.35	241,301.92
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-421,529,042.46	261,437,999.83
1.权益法下可转损益的其他综合收益			59,768.41
2.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）		-421,157,907.12	254,864,348.89
3.外币财务报表折算差额		-371,135.34	6,513,882.53
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-273,916,494.42	162,017,659.89
七、综合收益总额		148,548,171.08	2,593,939,808.26
归属于母公司股东的综合收益总额		204,343,817.18	1,665,781,117.50
归属于少数股东的综合收益总额		-55,795,646.10	928,158,690.76
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.2769	0.6213
（二）稀释每股收益（元/股）		0.2769	0.6213

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



云南铜业股份有限公司备考合并财务报表附注

2024年1月1日至2025年3月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

一、 公司的基本情况

云南铜业股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)是经云南省证券监督管理办公室云证办[1997]80号文件和云南省人民政府云政复[1997]92号文件批准,由云南铜业(集团)有限公司作为独家发起人,以社会募集方式设立的一家股份有限公司。1998年4月14日,经中国证券监督管理委员会(以下简称“中国证监会”)证监发字[1998]54号文件批准,本公司首次向社会公开发行人民币A股股票。本公司于1998年5月15日经云南省工商行政管理局注册登记正式成立,并领取云南省工商行政管理局核发的530000000004704号企业法人营业执照。1998年6月2日本公司股票在深圳证券交易所挂牌交易。

2007年2月,根据本公司2006年度第一次临时股东大会决议,并经中国证监会证监发行字[2007]31号文件核准,本公司向特定投资者非公开发行458,000,000股普通股股票,发行价格9.50元/股。云南铜业(集团)有限公司以其持有的“四矿一厂”(即玉溪矿业有限公司、云南楚雄矿冶有限公司、云南迪庆矿业开发有限责任公司、云南金沙矿业股份有限公司与楚雄滇中有色金属有限责任公司)的股权认购其中的248,700,000股,占本次非公开发行股票总数的54.30%,其它特定投资者以现金认购209,300,000股,占本次非公开发行股票总数的45.70%。本次发行募集资金总额为4,351,000,000.00元,扣除发行费用后,募集资金净额为4,312,240,000.00元。发行完成后,本公司总股本由798,688,800股增至1,256,688,800股。

2011年5月17日,经中国证监会证监许可[2011]717号文核准,本公司向中国信达资产管理股份有限公司等9名投资者非公开发行159,710,000股A股股票,每股发行价格为18.64元/股。本次发行募集资金实际总额2,976,994,400.00元,扣除发行费用60,027,893.60元,实际募集资金净额人民币2,916,966,506.40元。信永中和会计师事务所有限责任公司为本次非公开发行股票出具了XYZH/2010KMA1091号《验资报告》,本次发行新增股份已于2011年6月30日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司完成登记托管手续。经深圳证券交易所同意,公司本次非公开发行的159,710,000股A股股票于2011年7月14日起在深圳证券交易所上市,可上市流通时间为2012年7月16日,本公司股本由1,256,688,800股增至1,416,398,800股。

2018年,经中国证券监督管理委员会证监许可[2018]1236号文核准,本公司向7名特定对象非公开发行股票283,279,760股,发行价格为7.48元/股,募集资金总额2,118,932,604.80元,扣除发行费用14,581,104.26元,实际募集资金净额人民币2,104,351,500.54元。天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)为本次非公开发行股票出具了天职业字[2018]23462号《验资报告》。本公司已于2019年1月23日就此次增发股份向中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司提交相关登记材料。经确认,本次增发股份将于该批股份上市日的前一交易日终登记到账,并正式列入上市公司的股东名册。本次发行新增股份的性质为有限售条件股份,上市时间为2019年1月31日。

2022年,经中国证券监督管理委员会证监许可[2022]1853号文核准,本公司向15名特定对象非公开发行股票303,949,750股,每股价格8.80元,募集资金总额2,674,757,800.00元,



云南铜业股份有限公司备考合并财务报表附注

2024年1月1日至2025年3月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

扣除发行费用 17,814,897.89 元,实际募集资金净额为 2,656,942,902.11 元。天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)为本次非公开发行股票出具了天职业字[2022]17255-6 号《验资报告》。本次发行新增股份为有限售流通股,股票上市时间 2022 年 11 月 29 日。本次发行完成后,本公司股本由 1,699,678,560 股增至 2,003,628,310 股。

本公司注册地址:云南省昆明市安宁市青龙街道办事处;注册资本:2,003,628,310.00 元;统一社会信用代码:91530000709705745A;法定代表人:孔德颂;公司办公地址和总部地址:云南省昆明市盘龙区华云路 1 号中铜大厦。

本公司属有色金属冶炼行业,经营范围主要包括:有色金属、贵金属的生产、加工、销售及生产工艺的设计、施工、科研;高科技产品、化工产品的生产、加工及销售等。本公司的主要产品包括:电解铜、硫酸、贵金属和其他产品等。

本公司的母公司为云南铜业(集团)有限公司,最终控制人为国务院国有资产监督管理委员会。

二、 拟实施资产重组方案

(一) 资产重组方案

根据公司第九届董事会第三十八次会议决议审议,公司拟向云南铜业(集团)有限公司(简称云铜集团)发行股份购买其持有的凉山矿业股份有限公司(简称凉山矿业或标的公司)40%股份,同时拟向中国铝业集团有限公司和中国铜业有限公司发行股份募集配套资金。

本次资产重组方案由发行股份购买资产和募集配套资金两部分组成。其中,募集配套资金以发行股份购买资产的成功实施为前提条件,但募集配套资金的成功与否不影响发行股份购买资产的实施。

本次交易完成后,公司持有凉山矿业的股权比例将由 20.00%提升至 60.00%,并取得凉山矿业控股权。

本次交易凉山矿业的评估基准日为 2025 年 3 月 31 日,根据中联资产评估集团有限公司出具的《资产评估报告》(中联评报字[2025]第 2588 号),截至 2025 年 3 月 31 日,凉山矿业股东全部权益价值为 600,877.62 万元,本次拟交易的权益比例对应的权益价值为 240,351.05 万元,交易对价全部通过发行股份支付。

(二) 交易标的相关情况

凉山矿业成立于 2001 年,其前身为始建于 1958 年 10 月的四川省拉拉铜矿,公司地处凉山州金沙江畔“三江成矿带”。凉山矿业属云铜集团控股企业,截至 2025 年 3 月 31 日,凉山矿业注册资本 60,000.00 万元,其中云铜集团出资 24,000.00 万元,占 40.00%;云南铜业出资 12,000.00 万元,占 20.00%;凉山州工业投资发展集团有限责任公司出资 24,000.00 万元,占比 40.00%。



云南铜业股份有限公司备考合并财务报表附注

2024年1月1日至2025年3月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

三、 财务报表的编制基础

(1) 根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》及《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第26号—上市公司重大资产重组》的相关规定,本公司为本次重组交易向证监会进行申报之特殊目的而编制了2025年1-3月、2024年度的备考合并财务报表,包括备考合并资产负债表、备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。

(2) 本次交易前,本公司与交易标的公司均为云铜集团控制的子公司,按照企业会计准则的规定,本次交易属于同一控制下的企业合并,相关备考调整遵循企业会计准则有关同一控制下企业合并的规定。

(3) 本备考合并财务报表的编制系假定附注“二、拟实施资产重组方案”中所述交易于2024年1月1日前业已完成,本公司于报告期初已持有标的公司股权,由此所形成的业务架构和会计主体于报告期初已经存在,且自2024年1月1日至2025年3月31日期间无其他重大改变。

(4) 本备考合并财务报表系以本公司经审计的2024年度合并财务报表、未经审计的2025年1-3月合并财务报表,以及标的公司经审计的2024年度、2025年1-3月模拟财务报表(审计报告XYZH/2025ZZAA5B0452)为基础,按照本附注三所述的备考合并财务报表编制方法编制而成。

(5) 在编制备考合并财务报表时,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或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整,并将备考报表范围内公司相互之间的交易和往来余额均予以抵销。

(6) 本备考合并财务报表系假设于2024年1月1日,本公司已通过发行股份的方式实现购买标的公司股权,标的资产交易价格为232,351.05万元,交易对价均通过发行股份方式支付,该对价于“归属于母公司股东权益”列报。

(7) 鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的,本备考合并财务报表仅列示备考合并财务报表期间合并财务状况和合并经营成果,不包括合并现金流量表和合并股东权益变动表,所有者权益按“归属于母公司所有者权益”和“少数股东权益”列示,不再区分“股本”、“资本公积”、“其他综合收益”、“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。同时,本备考合并财务报表仅列示与上述备考合并财务报表编制基础相关的有限备考合并附注,未披露与本次重组交易无直接关系的金融工具及风险管理等信息。

(8) 本次发行股份购买资产不以募集配套资金的成功实施为前提,最终募集配套资金成功与否或是否足额募集不影响本次发行股份购买资产的实施,因此本公司备考合并财务报表未考虑非公开发行股份募集配套资金事项。

(9) 本备考合并财务报表未考虑本次重组交易中可能产生的交易成本、中介费用、流转税及其他税项。



云南铜业股份有限公司备考合并财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2025 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

由于本次重组方案尚待本公司股东大会的批准及中国证监会和其他相关监管部门的核准，因此最终经批准的重组方案，包括本公司实际发行的股份及其作价，以及发行费用等都可能与本备考合并财务报表中所采用的上述假设存在差异，相关资产、负债及股东权益，都将在本次重组交易完成后实际入账时作出相应调整。

本备考报表系为本公司发行股份购买资产之目的而编制，仅作为本公司向中国证监会和深圳证券交易所报送发行股份购买资产申报文件之用，因此不适用于任何其他目的。

四、 重要会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

本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 3 月 31 日的备考合并财务状况以及 2024 年度、2025 年 1-3 月的备考合并经营成果等有关信息。

2. 会计期间

本公司的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 重要性标准确定的方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的 10% 以上且金额大于 5000 万元
重要的应收款项坏账准备收回或转回	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的 10% 以上且金额大于 1000 万元
重要的应收款项实际核销	单项核销金额占各类应收款项坏账准备总额的 10% 以上且金额大于 1000 万元。
账龄超过一年的重要合同负债	单项金额占应合同负债总额的 10% 以上且金额大于 5000 万元。
合同负债账面价值发生重大变动	合同负债账面价值变动金额占期初合同负债余额的 30% 以上。
重要的应付账款、其他应付款	单项账龄超过 1 年的应付账款/其他应付款占应付账款/其他应付款总额的 10% 以上且金额大于 5000 万元。
重要在建工程	单个项目的预算投入金额大于 5 亿元
重要的预计负债	单个类型的预计负债占预计负债总额的 10% 以上且金额大于 5000 万元
重要非全资子公司	子公司净资产占公司净资产 5% 以上，或单个子公司



云南铜业股份有限公司备考合并财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2025 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	重要性标准
	少数股东权益占公司净资产的 1%以上且金额大于 5 亿元
重要的合营、联营企业	对单个被投资单位的长期股权投资账面价值占公司净资产的 5%以上、金额大于 5000 万元，或长期股权投资权益法下投资损益占公司合并净利润的 10%
重要子企业	子公司净资产占公司净资产 5%以上，或子公司净利润占公司合并净利润的 10%以上。
重要投资活动	单项投资活动占收到或支付投资活动相关的现金流入或流出总额的 10%以上且金额大于 10 亿元
不涉及当期现金收支的重大活动	不涉及当期现金收支，对当期报表影响大于净资产 10%，或预计对未来现金流影响大于相对应现金流入或流出总额的 10%的活动

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

本公司作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

本公司作为购买方，在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和（通过多次交易分步实现的企业合并，其合并成本为每一单项交易的成本之和）。合并成本大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，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，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并成本进行复核，经复核后，合并成本仍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，将其差额计入合并当期营业外收入。

7. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及本公司控制的所有子公司。本公司判断控制的标准为，本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。



云南铜业股份有限公司备考合并财务报表附注

2024年1月1日至2025年3月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

本公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额,分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司,其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时,对上年财务报表的相关项目进行调整,视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,应在取得控制权的报告期,补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如:通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,编制合并报表时,视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整,在编制比较报表时,以不早于本公司和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限,将被合并方的有关资产、负债并入本公司合并财务报表的比较报表中,并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算,本公司在达到合并之前持有的长期股权投资,在取得原股权之日与本公司和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动,应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

对于非同一控制下企业合并取得子公司,经营成果和现金流量自本公司取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,应在取得控制权的报告期,补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如:通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,编制合并报表时,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动,在购买日所属当期转为投资损益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,在合并财务报表中,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本溢价或股本溢价,资本公积不足冲减的,调整留存收益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的,在编制合并财务报表时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的



云南铜业股份有限公司备考合并财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2025 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资损益,同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等,在丧失控制权时转为当期投资损益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;但是,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的投资损益。

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本公司的合营安排包括共同经营和合营企业。对于共同经营项目,本公司作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债,以及按份额确认持有的资产和承担的负债,根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的,仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

9. 现金及现金等价物

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

10. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

本公司外币交易在初始确认时,采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。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记账本位币,所产生的折算差额除了为购建或生产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按资本化的原则处理外,直接计入当期损益。

(2) 外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益类项目除“未分配利润”外,均按业务发生时的即期汇率折算;利润表中的收入与费用项目,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,在其他综合收益项目中列示。外币现金流量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。

11. 金融工具

(1) 金融工具的确认和终止确认

本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。



云南铜业股份有限公司备考合并财务报表附注

2024年1月1日至2025年3月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本公司将满足下列条件之一的金融资产予以终止确认:①收取该金融资产现金流量的合同权利终止;②金融资产发生转移,本公司转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬;③金融资产发生转移,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风险和报酬,且未保留对该金融资产控制的。

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。本公司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。本公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的,终止确认现存金融负债或其一部分,同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。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。

以常规方式买卖金融资产,按交易日会计进行确认和终止确认。

(2) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本公司金融资产于初始确认时根据本公司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,将金融资产分类为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。当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时,才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量,但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的,按照交易价格进行初始计量。

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,其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类:

1) 以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产:①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。②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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额;以摊余成本进行后续计量。不属于任何套期关系的一部分的该类金融资产,按照实际利率法摊销初始金额与到期金额之间的差额,其摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失,计入当期损益。本公司分类的金融资产主要包括:货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款等。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产



云南铜业股份有限公司备考合并财务报表附注

2024年1月1日至2025年3月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本公司将同时符合下列条件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:①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。②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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。不属于任何套期关系的一部分的该类金融资产所产生的所有利得或损失,除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外,所产生的其他利得或损失,均计入其他综合收益;金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出,计入当期损益。本公司该分类的金融资产主要为衍生金融资产。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定,但下列情况除外:①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产,自初始确认起,按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产,在后续期间,按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

本公司将非交易性权益工具投资指定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。该指定一经作出,不得撤销。本公司指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资,按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额;除了获得股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外,其他相关的利得和损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益,且后续不得转入当期损益。当其终止确认时,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,计入留存收益。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和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之外的金融资产,本公司将其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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失,计入当期损益。本公司该分类的金融资产主要包括:交易性金融资产。

本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的,该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。

(3) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除下列各项外,本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量:

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债(含属于金融负债的衍生工具),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



云南铜业股份有限公司备考合并财务报表附注

2024年1月1日至2025年3月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

债,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金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。此类金融负债,本公司按照金融资产转移相关准则规定进行计量。

③不属于以上①或②情形的财务担保合同,以及不属于以上④情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。本公司作为此类金融负债的发行方的,在初始确认后按照依据金融工具减值相关准则规定确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除依据收入准则相关规定所确定的累计摊销后的余额孰高进行计量。

本公司将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的,按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

(4) 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础,对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债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

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。本公司考虑预期信用损失计量方法时反映如下要素:①通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额;②货币时间价值;③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失,以组合为基础进行评估时,本公司基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本公司采用的共同信用风险特征包括:金融工具类型、信用风险评级、债务人所处地理位置、债务人所处行业、逾期信息、应收款项账龄等。

本公司采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估需要做出重大判断和估计,需考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时,本公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提,已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

① 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。本公司以应收票据承兑人的信用风险作为共同风险特征,将其划分为不同组合,并确定预期信用损失计量方法:



云南铜业股份有限公司备考合并财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2025 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

组合	预期信用损失确认方法
银行承兑汇票	本组合的票据承兑人为信用风险极低的银行类金融机构，不确认预期信用损失。如果有客观证据表明某项银行承兑票据已经发生信用减值，则企业对该应收票据单项计提坏账准备并确认预期信用损失。
商业承兑汇票	本组合的票据承兑人为除银行类金融机构外的企业法人，预期信用损失率参照应收账款的账龄组合确定。

②应收账款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收账款，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。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。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。

以组合为基础的评估。对于应收账款，本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行，所以本公司按照客户信用风险评级、初始确认日期及剩余合同期限为共同风险特征，对应收账款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

预期信用损失计量。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。

本公司在资产负债表日计算应收账款预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前应收账款减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为应收账款减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“坏账准备”。相反，本公司将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失，认定相关应收账款无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“坏账准备”，贷记“应收账款”。若核销金额大于已计提的损失准备，按期差额借记“信用减值损失”。

本公司对于信用风险显著不同的应收账款单项确定预期信用损失。除单项确定预期信用损失的应收账款外，本公司基于客户性质、历史信用损失经验、对未来回收风险的判断及信用风险特征分析，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合分类	判断标准	计提减值方法
单项计提	未来回收风险的判断	对于信用风险显著不同的应收账款，按单个客户单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备



云南铜业股份有限公司备考合并财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2025 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

组合分类	判断标准	计提减值方法
账龄组合	账龄分析	基于账龄、历史信用损失经验等信用风险特征进行分析，按照信用风险特征将应收账款划分账龄组合确认预期信用损失，以迁徙率模型计算账龄组合的预期信用损失率，并据此计提坏账准备。预期信用损失率根据迁徙率模型定期更新。

本公司将期末所有长期应收款单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

③应收款项融资

金融资产同时符合下列条件的，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是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；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。

本公司将持有的应收款项，以贴现或背书等形式转让，且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，按照金融工具准则的相关规定，将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。

④其他应收款

本公司按照下列情形计量其他应收款损失准备：（1）信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，本公司按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备；（2）信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；（3）购买或源生已发生信用减值的金融资产，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

以组合为基础的评估。对于其他应收款，本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行，所以本公司按照金融工具类型、信用风险评级、担保物类型、初始确认日期及剩余合同期限为共同风险特征，对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

组合分类	判断标准	计提减值方法
单项计提	未来回收风险的判断	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备
账龄组合	账龄分析	以迁徙率模型计算账龄组合的预期信用损失率，并据此计提坏账准备。预期信用损失率根据迁徙率模型定期更新。
低信用风险组合	结算金、保证金等	预期信用风险很低，一般不确认预期信用损失。当其信用风险发生变化时，转入账龄组合或按照单项计提预期信用损失。



(5) 金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易,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;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,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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产在终止确认日的账面价值,与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产同时符合下列条件:集团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,仅为对本金金额为基础的利息的支付)之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产同时符合下列条件:集团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,仅为对本金金额为基础的利息的支付)之和,与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

(6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本公司以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,不存在主要市场的,以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次,即第一层次输入值是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。本公司优先使用第一层次输入值,最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次,由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

本公司对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下,如果用以确定公允价值的近期信息不足,或者公允价值的可能估计金额分布范围很广,而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的,该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

(7) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具:1)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。有些



云南铜业股份有限公司备考合并财务报表附注

2024年1月1日至2025年3月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件,但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。2) 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,该工具是发行方的金融负债;如果是后者,该工具是发行方的权益工具。在某些情况下,一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具,其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值,则无论该合同权利或义务的金额是固定的,还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量(例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格)的变动而变动,该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具进行分类时,考虑了公司成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果公司作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务,则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的,相关利息、股利(或股息)、利得或损失,以及赎回或再融资产生的利得或损失等,本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的,其发行(含再融资)、回购、出售或注销时,本公司作为权益的变动处理,不确认权益工具的公允价值变动。

(8) 衍生金融工具

本公司使用衍生金融工具,以外汇远期合同、商品远期合同,分别对汇率风险、商品价格风险进行套期。衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量,并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产,公允价值为负数的确认为一项负债。

除与套期会计有关外,衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

(9) 金融资产和金融负债的抵销

本公司的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不相互抵销。但同时满足下列条件时,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;2) 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。

12. 存货

本公司存货包括日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等



云南铜业股份有限公司备考合并财务报表附注

2024年1月1日至2025年3月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

存货实行永续盘存制,存货在取得时按实际成本计价;领用或发出存货,采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定;用于生产而持有的材料存货,其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货,其可变现净值以合同价格为计算基础,若持有存货的数量多于销售合同订购数量,超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计算基础;没有销售合同约定的存货(不包括用于出售的材料),其可变现净值以一般销售价格(即市场价格)作为计算基础;用于出售的材料等通常以市场价格作为其可变现净值的计算基础。

13. 长期股权投资

本公司长期股权投资主要包括对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的权益性投资。

(1) 重大影响、共同控制的判断

本公司对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排,并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%以上但低于 50%的表决权时,通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位 20%以下表决权的,还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

(2) 会计处理方法

对被投资单位形成控制的,为本公司的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的,长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,应在取得控制权的报告期,补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资的处理方法。例如:通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,属于一揽子交易的,本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的,在合并日,根据合并后享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积,资本公积不足冲减的,冲减留存收益。



通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资成本处理方法。例如：通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权如果是指定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，该股权原计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益；如果是公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，该股权原计入公允价值变动损益的利得或损失无需转入投资收益。购买日之前持有的股权为其他权益工具投资的，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存收益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本；公司如有以债务重组、非货币性资产交换等方式取得的长期股权投资，应根据相关企业会计准则的规定并结合公司的实际情况披露确定投资成本的方法。

本公司对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算，采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。本公司对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资，在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，随着被他投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资，原权益法核算的相关其他综合收益应当在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，应当在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。



云南铜业股份有限公司备考合并财务报表附注

2024年1月1日至2025年3月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则的有关规定核算，剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础处理并按比例结转，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，应当按比例转入当期投资收益。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

本公司对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于“一揽子交易”的，对每一项交易分别进行会计处理。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理，但是，在丧失控制权之前每一次交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

14. 固定资产

(1) 确认条件

本公司固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本公司、且其成本能够可靠计量时予以确认。本公司固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、办公设备等。

(2) 折旧方法

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本公司固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限 (年)	预计残值率 (%)	年折旧率 (%)
1	一般生产用房屋建筑物	20-35	0.00、5.00	2.71-5.00
2	受腐蚀生产用的房屋建筑物	10-25	5.00	3.80-9.50
3	机器设备	10-12	5.00	7.92-9.50
4	运输设备	8	5.00	11.88
5	办公设备及其他设备	5	5.00	19.00



云南铜业股份有限公司备考合并财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2025 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本公司于每年年度终了，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，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“四、19 长期资产减值”。

15. 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之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

本公司各类别在建工程转入固定资产的标准如下：

项目	结转固定资产的标准
房屋及建筑物	房屋及建筑物达到预定可使用状态
机器设备	相关设备及其他配套设施联动调试安装完毕并达到预定可使用状态

16. 借款费用

本公司将发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的构建或者生产的借款费用予以资本化，计入相关资产成本，其他借款费用计入当期损益。本公司确定的符合资本化条件的资产包括需要经过 1 年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

在资本化期间内的每一会计期间，本公司按照以下方法确认借款费用的资本化金额：借入专门借款的，按照当期实际发生的利息费用，扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以确定；占用一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率确定，其中资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

17. 使用权资产

本公司使用权资产类别主要包括房屋及建筑物、机器设备、土地使用权。



(1) 初始计量

在租赁期开始日,本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项:①租赁负债的初始计量金额;②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额,存在租赁激励的,扣除已享受的租赁激励相关金额;③发生的初始直接费用,即为达成租赁所发生的增量成本;④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本,属于为生产存货而发生的除外。

(2) 后续计量

在租赁期开始日后,本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量,即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产,本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的,相应调整使用权资产的账面价值。

1) 使用权资产的折旧

自租赁期开始日起,本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途,计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时,根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定,以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司在确定使用权资产的折旧年限时,遵循以下原则:能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧;无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

2) 使用权资产的减值

如果使用权资产发生减值,本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值,进行后续折旧。

18. 无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、采矿权、非专利技术、软件等,按取得时的实际成本计量,其中,购入的无形资产,按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本;投资者投入的无形资产,按投资合同或协议约定的价值确定实际成本,但合同或协议约定价值不公允的,按公允价值确定实际成本。

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

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,对有特定产量限制的特许经营权(如采矿权),按照产量法进行摊销,除此之外按估计该无形资产使用寿命的年限,在使用寿命内按直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。



云南铜业股份有限公司备考合并财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2025 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

使用寿命有限的无形资产，具体年限如下：

序号	类别	折旧年限（年）
1	土地使用权	20.00-50.00
2	非专利技术	10.00
3	专利权	10.00
4	软件	5.00

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，在每个会计期间，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见“附注四、19 长期资产减值”。

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理

本公司研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧及待摊费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

本公司根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终是否形成无形资产具有较大的不确定性，将其分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- 2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- 4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- 5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

19. 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，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。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,每年均进行减值测试。

(1) 除金融资产之外的非流动资产减值

本公司在进行减值测试时,按照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确定其可收回金额。减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失。

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回收金额进行估计的,以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。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。

资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定;不存在销售协议但存在资产活跃市场的,公允价值按照该资产的买方出价确定;不存在销售协议和资产活跃市场的,则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值,按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量,选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。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。

(2) 商誉减值

在财务报表中单独列示的商誉,在进行减值测试时,将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,在以后期间不予转回。

20. 长期待摊费用

本公司的长期待摊费用包括已经支付但应由本期及以后各期分摊的期限在1年以上的费用。该等费用按实际发生额入账,在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

21. 合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在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取合同对价权利



的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

22. 职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

(2) 离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

(3) 辞退福利的会计处理方法

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

23. 租赁负债

(1) 初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。



云南铜业股份有限公司备考合并财务报表附注

2024年1月1日至2025年3月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

1) 租赁付款额

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：①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；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

2) 折现率

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

(2) 后续计量

在租赁期开始日后，本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：①确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；②支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

本公司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，但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本公司所采用的修订后的折现率。

(3) 重新计量

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。①实质固定付款额发生变动（该情形下，采用原折现率折现）；②保余值预计的应付金额发生变动（该情形下，采用原折现率折现）；③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动（该情形下，采用修订后的折现率折现）；④购买选择权的评估结果发生变化（该情形下，采用修订后的折现率折现）；⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化（该情形下，采用修订后的折现率折现）。

24. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、环境恢复治理、土地复垦等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：该义务是本公司承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。



云南铜业股份有限公司备考合并财务报表附注

2024年1月1日至2025年3月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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。本公司于资产负债表日对当前最佳估计数进行复核并对预计负债的账面价值进行调整。

25. 收入确认原则和计量方法

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。取得相关商品或服务的控制权,是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司的营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入。

(1) 确认的一般原则

合同中包含两项或多项履约义务的,本公司在合同开始时,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。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的,本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额,在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日,本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的,不考虑合同中存在的重大融资成分。

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) 在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,并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。
- 2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户。



- 3) 本公司已将该商品的实物转移给客户。
- 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。
- 5) 客户已接受该商品或服务。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收货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列示。

(2) 收入确认的具体原则

本公司销售的电解铜、金、银等主要商品按照协议或合同的约定，将商品交于客户或承运商且本公司已获得现时的收款权并很可能收回对价时，即在客户取得相关商品的控制权时确认。

26. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件。



云南铜业股份有限公司备考合并财务报表附注

2024年1月1日至2025年3月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本公司政府补助会计核算采用净额法,将与收益相关的政府补助中用于补偿企业已发生的相关成本、费用或损失的政府补助,按补助类别,冲减相关成本、费用(除增值税即征即退外);将与资产相关的政府补助冲减相关资产的账面价值,不再计入递延收益。

27. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司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。

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,确认递延所得税资产。

28. 租赁

(1) 租赁的识别

租赁,是指在一定期间内,出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日,本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同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,则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利,本公司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。

合同中同时包含多项单独租赁的,本公司将合同予以分拆,并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的,本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

(2) 本公司作为承租人

1) 租赁确认

在租赁期开始日,本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产和租赁负债的确认和计量参见“附注四、17 使用权资产”以及“23 租赁负债”。

2) 租赁变更

租赁变更,是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更,包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权,延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日,是指双方就租赁变更达成一致的日期。



云南铜业股份有限公司备考合并财务报表附注

2024年1月1日至2025年3月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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或延长了租赁期限;②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长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,本公司按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊,重新确定变更后的租赁期;并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现,以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时,本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率;无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的,本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响,本公司区分以下情形进行会计处理:①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的,承租人应当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。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的,承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过12个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁,本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和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或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

(3) 本公司为出租人

在租赁开始日,将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。

如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬,出租人将该项租赁分类为融资租赁,除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

1) 融资租赁会计处理

① 初始计量

在租赁期开始日,本公司对融资租赁确认应收融资租赁款,并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时,以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。租赁收款额,是指出租人因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项,包括:①承租人需支付的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;②取决于指数或比率的可变租赁付款额,该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定;③购买选择权的行权价格,前提是合理确定承租人将行使该选择权;④承租人行使终止租赁选择权需支付的款项,前提是租赁期反映出



云南铜业股份有限公司备考合并财务报表附注

2024年1月1日至2025年3月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

承租人将行使终止租赁选择权;⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

②后续计量

本公司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。该周期性利率,是指确定租赁投资净额采用内含折现率(转租情况下,若转租的租赁内含利率无法确定,采用原租赁的折现率(根据与转租有关的初始直接费用进行调整)),或者融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理,且满足假如变更在租赁开始日生效,该租赁会被分类为融资租赁条件时按相关规定确定的修订后的折现率。

2) 经营租赁的会计处理

在租赁期内各个期间,本公司采用直线法/其他系统合理的方法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

29. 安全生产费

根据财政部应急部2022年11月下发的财资[2022]136号《关于印发<企业安全生产费用提取和使用管理办法>的通知》的规定提取安全费用,安全费用专门用于完善和改进企业安全生产条件。提取的安全费用计入相关产品的成本或当期损益,同时在股东权益中的“专项储备”项下单独反映。使用提取的安全生产费用时,属于费用性支出的,直接冲减专项储备。使用提取的安全生产费形成固定资产的,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。

30. 套期会计

套期,是指企业为管理外汇风险、利率风险、价格风险、信用风险等特定风险引起的风险敞口,指定金融工具为套期工具,以使套期工具的公允价值或现金流量变动,预期抵销被套期项目全部或部分公允价值或现金流量变动的风险管理活动。

(1) 在套期会计中,套期分为公允价值套期、现金流量套期和境外经营净投资套期。

(2) 公允价值套期、现金流量套期或境外经营净投资套期同时满足下列条件的,才能运用本准则规定的套期会计方法进行处理:

1) 套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期项目组成;2) 在套期开始时,企业正式指定了套期工具和被套期项目,并准备了关于套期关系和企业从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。该文件至少载明了套期工具、被套期项目、被套期风险的性质以及套期有效性评估方法(包括套期无效部分产生的原因分析以及套期比率确定方法)等内容;3) 套期关系符合套期有效性要求。

套期同时满足下列条件的,企业应当认定套期关系符合套期有效性要求:



云南铜业股份有限公司备考合并财务报表附注

2024年1月1日至2025年3月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

①被套期项目和套期工具之间存在经济关系。该经济关系使得套期工具和被套期项目的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动。

②被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中,信用风险的影响不占主导地位。

③套期关系的套期比率,应当等于企业实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比,但不应当反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡,这种失衡会导致套期无效,并可能产生与套期会计目标不一致的会计结果。

企业应当在套期开始日及以后期间持续地对套期关系是否符合套期有效性要求进行评估,尤其应当分析在套期剩余期限内预期将影响套期关系的套期无效部分产生的原因。企业至少应当在资产负债表日及相关情形发生重大变化将影响套期有效性要求时对套期关系进行评估。

套期关系由于套期比率的原因而不再符合套期有效性要求,但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的,企业应当进行套期关系再平衡。

(3) 套期的会计处理

1) 公允价值套期

公允价值套期满足运用套期会计方法条件的,应当按照下列规定处理:

①套期工具产生的利得或损失应当计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资(或其组成部分)进行套期的,套期工具产生的利得或损失应当计入其他综合收益。

②被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失应当计入当期损益,同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。

2) 现金流量套期

现金流量套期满足运用套期会计方法条件的,应当按照下列规定处理:

套期工具利得或损失中属于套期有效的部分,直接确认为其他综合收益,属于套期无效的部分,计入当期损益。

如果被套期的预期交易随后确认为非金融资产或非金融负债,或非金融资产或非金融负债的预期交易形成适用公允价值套期的确定承诺时,则原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出,计入该资产或负债的初始确认金额。其余现金流量套期在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间,如预期销售发生时,将其他综合收益中确认的现金流量套期储备转出,计入当期损益。

3) 境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期,包括对作为净投资的一部分进行会计处理的货币性项目的套期,应当按照类似于现金流量套期会计的规定处理:



①套期工具形成的利得或损失中属于套期有效的部分,应当计入其他综合收益。

全部或部分处置境外经营时,上述计入其他综合收益的套期工具利得或损失应当相应转出,计入当期损益。

②套期工具形成的利得或损失中属于套期无效的部分,应当计入当期损益。

就套期会计方法而言,本公司的套期分类为现金流量套期。

在套期关系开始时,本公司对套期关系有正式指定,并准备了关于套期关系、风险管理目标和风险管理策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具、被套期项目,被套期风险的性质,以及本公司对套期有效性评估方法。套期有效性,是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量的程度。此类套期在初始指定日及以后期间被持续评价符合套期有效性要求。

本公司对现金流量套期终止运用套期会计时,如果被套期的未来现金流量预期仍然会发生的,则以前计入其他综合收益的金额不转出,直至预期交易实际发生或确定承诺履行;如果被套期的未来现金流量预期不再发生的,则累计现金流量套期储备的金额应当从其他综合收益中转出,计入当期损益。

31. 公允价值计量

公允价值是市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。无论公允价值是可观察到的还是采用估值技术估计的,在本财务报表中计量和披露的公允价值均在此基础上予以确定。

(1) 公允价值计量的资产和负债

本公司报告期各期末采用公允价值计量的资产主要包括交易性金融资产、衍生金融资产和其他非流动金融资产,采用公允价值计量的负债主要包括交易性金融负债、衍生金融负债。

(2) 估值技术

本公司以公允价值计量相关资产或负债时,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。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值,充分考虑各估值结果的合理性,选取在当前情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

公允价值计量基于输入值的可观察程度以及该等输入值对公允价值计量整体的重要性,被划分为三个层次:

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。活跃市场,是指相关资产或负债的交易量和交易频率足以持续提供定价信息的市场。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。第二层次输入值包括:①活跃市场中类似资产或负债的报价。②非活跃市场中相同或类似资产或负



云南铜业股份有限公司备考合并财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2025 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

债的报价。③除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率、收益率曲线、隐含波动率、信用利差等。④市场验证的输入值。第三层次输入值是无可观察输入值，本公司只有在相关资产或负债不存在市场活动或者市场活动很少导致相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用第三层次输入值。

本公司在以公允价值计量资产和负债时，首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。

(3) 会计处理方法

本公司以公允价值计量相关资产或负债、公允价值变动应当计入当期损益还是其他综合收益等会计处理问题，由要求或允许本公司采用公允价值进行计量或披露的其他相关会计准则规范，参见本附注四中其他部分相关内容。

32. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

本公司本财务报表会计期间无重要会计政策变更。

(2) 重要会计估计变更

本公司本财务报表会计期间无重要会计估计变更。

五、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	境内销售，提供加工、修理修配劳务，房屋租赁，进口货物	13%、9%、6%、5%
城市维护建设税	应缴流转税税额	1%、5%、7%
企业所得税	应纳税所得额	15%、16.5%、25%、30%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 10%-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%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
资源税	应税资源产品的销售额或应税产品的销售数量	2.5%、3%、3.5%、4.5%、5%、6.5%、8%

不同企业所得税税率纳税主体说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司及楚雄滇中有色金属有限责任公司、玉溪矿业有限公司、云南楚雄矿冶有限公司、易门铜业有限公司、赤峰云铜有色金属有限公司、云南迪庆有色金属有限责任公司	15%



云南铜业股份有限公司备考合并财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2025 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

纳税主体名称	所得税税率
云铜香港有限公司	16.5%
中国云铜（澳大利亚）投资开发有限公司	30%
其他企业	25%

2. 税收优惠

(1) 增值税

1) 根据财政部、国家税务总局《财政部、国家税务总局关于黄金税收政策问题的通知》（财税字[2002]142 号）规定，本公司通过黄金交易所销售的黄金，未发生实物交割的，免征增值税；发生实物交割的，实行增值税即征即退的政策，同时免征城市维护建设税、教育费附加。

2) 根据财政部、国家税务总局关于印发《财政部税务总局关于完善资源综合利用增值税政策的公告》（财政部税务总局公告 2021 年第 40 号）规定，相应产品符合增值税即征即退的税收优惠政策，蒸汽产品按缴纳增值税的 100%退税，硫酸、硫酸铵产品按缴纳增值税的 50%退税，银、硒、铂、钯、碲、硫酸铜、硫酸镍、再生铜产品按缴纳增值税的 30%退税。

3) 根据国税发[2007]67 号及财税[2016]52 号的规定，本公司的子公司赤峰云铜有色金属有限公司享受促进残疾人就业税收优惠政策：即由税务机关按单位实际安置残疾人的人数，限额即征即退增值税。安置的每位残疾人每月可退还的增值税具体限额，由县级以上税务机关根据纳税人所在区县（含县级市、旗）适用的经省（含自治区、直辖市、计划单列市）人民政府批准的月最低工资标准的 4 倍确定。

4) 根据财政部、税务总局公告 2023 年第 43 号规定，本公司的子公司赤峰云铜有色金属有限公司、易门铜业有限公司、楚雄滇中有色金属有限责任公司享受先进制造业增值税加计抵减优惠政策，允许先进制造企业按当期可抵扣进项税加计 5%抵减应纳税所得额。先进制造业企业具体名单，由各省、自治区、直辖市、计划单列市工业和信息化部门会同同级科技、财政、税务部门确定。

(2) 企业所得税

1) 对于 2024 年度的企业所得税，云南楚雄矿冶有限公司、易门铜业有限公司、赤峰云铜有色金属有限公司、云南迪庆有色金属有限责任公司、楚雄滇中有色金属有限责任公司以及本公司享受西部大开发企业所得税优惠政策 15%税率；玉溪矿业有限公司享受高新技术企业所得税优惠政策 15%税率。

2) 本公司及子公司易门铜业有限公司、楚雄滇中有色金属有限责任公司、赤峰云铜有色金属有限公司、中铜东南铜业有限公司生产的满足《资源综合利用企业所得税优惠目录》条件的银、硫酸、石膏、铁粉、硫酸铵产品，根据财政部、国家税务总局联合下发的《关于执行资源综合利用企业所得税优惠目录有关问题的通知》（财税[2008]47 号），在计



云南铜业股份有限公司备考合并财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2025 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

算应纳税所得额时,减按 90%计入当年收入总额。

(3) 其他税

根据国家发展改革委办公厅、教育部办公厅关于印发产教融合型企业和产教融合试点城市名单的通知(发改办社会[2021]573 号)及财政部关于调整部分政府性基金有关政策的通知(财税[2019]46 号)规定:本公司的子公司易门铜业享受产教融合投入抵免教育费附加和地方教育附加优惠政策:自 2019 年 1 月 1 日起,纳入产教融合型企业建设培育范围的试点企业,兴办职业教育的投资符合本通知规定的,可按投资额的 30%比例,抵免该企业当年应缴教育费附加和地方教育附加。试点企业属于集团企业的,其下属成员单位(包括全资子公司、控股子公司)对职业教育有实际投入的,可按本通知规定抵免教育费附加和地方教育附加。

六、 备考合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

项目	2025 年 3 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
库存现金	280.50	
银行存款	2,057,369,399.09	870,701,592.47
其他货币资金	963,171,769.35	557,158,639.23
存放财务公司存款	1,628,620,135.08	445,566,447.23
合计	4,649,161,584.02	1,873,426,678.93
其中:存放在境外的款项总额	609,288,486.85	637,548,077.83

2. 交易性金融资产

项目	2025 年 3 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	166,458,390.22	154,287,151.16
其中:权益工具投资	166,458,390.22	154,287,151.16
合计	166,458,390.22	154,287,151.16

3. 衍生金融资产

项目	2025 年 3 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
商品期货合约		385,357,368.98
合计		385,357,368.98

4. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	2025 年 3 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内(含 1 年)	445,736,471.68	104,682,622.04



云南铜业股份有限公司备考合并财务报表附注

2024年1月1日至2025年3月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

账龄	2025年3月31日	2024年12月31日
1-2年(含2年)		
2-3年(含3年)		510,000.00
3-4年(含4年)	510,000.00	
4-5年(含5年)		
5年以上	287,311,105.06	287,311,105.06
合计	733,557,576.74	392,503,727.10

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	2025年3月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	287,489,522.86	39.19	287,489,522.86	100.00	
按组合计提坏账准备	446,068,053.88	60.81	1,579,702.28	0.35	444,488,351.60
其中：账龄组合	446,068,053.88	60.81	1,579,702.28	0.35	444,488,351.60
合计	733,557,576.74	100.00	289,069,225.14	39.41	444,488,351.60

(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	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	287,489,522.86	73.25	287,489,522.86	100.00	
按组合计提坏账准备	105,014,204.24	26.75	362,986.97	0.35	104,651,217.27
其中：账龄组合	105,014,204.24	26.75	362,986.97	0.35	104,651,217.27
合计	392,503,727.10	100.00	287,852,509.83	73.34	104,651,217.27

1) 按单项计提应收账款坏账准备

单位名称	2024年12月31日		2025年3月31日			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
昆明万宝集源生物科技有限公司	237,455,000.00	237,455,000.00	237,455,000.00	237,455,000.00	100.00	取得终本裁定，预计无法收回
大姚六苴电解铜有限责任公司	28,551,974.88	28,551,974.88	28,551,974.88	28,551,974.88	100.00	破产清算，预计无法收回



云南铜业股份有限公司备考合并财务报表附注

2024年1月1日至2025年3月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

单位名称	2024年12月31日		2025年3月31日			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
大姚桂花铜选冶有限公司	12,974,522.15	12,974,522.15	12,974,522.15	12,974,522.15	100.00	破产清算，预计无法收回
弥渡县九顶山矿业有限公司	1,614,837.61	1,614,837.61	1,614,837.61	1,614,837.61	100.00	破产清算，预计无法收回
香格里拉县洪鑫矿业有限责任公司	4,041,874.39	4,041,874.39	4,041,874.39	4,041,874.39	100.00	破产清算，预计无法收回
安宁金地化工有限公司	1,816,045.70	1,816,045.70	1,816,045.70	1,816,045.70	100.00	破产清算，预计无法收回
永仁团山铜矿	525,268.13	525,268.13	525,268.13	525,268.13	100.00	破产清算，预计无法收回
河南省恒鑫瑞环保科技有限公司	510,000.00	510,000.00	510,000.00	510,000.00	100.00	取得终本裁定，预计无法收回
合计	287,489,522.86	287,489,522.86	287,489,522.86	287,489,522.86	100.00	—

2) 按账龄组合计提应收账款坏账准备

账龄	2025年3月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	445,736,471.68	1,248,120.08	0.28
1-2年(含2年)			
2-3年(含3年)			
3-4年(含4年)			
4-5年(含5年)			
5年以上	331,582.20	331,582.20	100.00
合计	446,068,053.88	1,579,702.28	0.35

(3) 应收账款本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2024年12月31日	本期变动金额				2025年3月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	287,852,509.83	1,216,715.31				289,069,225.14
合计	287,852,509.83	1,216,715.31				289,069,225.14



云南铜业股份有限公司备考合并财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2025 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(4) 按欠款方归集的 2025 年 3 月 31 日前五名的应收账款情况

单位名称	2025 年 3 月 31 日	账龄	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
中铜华中铜业有限公司	297,422,110.51	1 年以内	40.55	832,781.91
昆明万宝集源生物科技有限公司	237,455,000.00	5 年以上	32.37	237,455,000.00
金隆铜业有限公司	31,903,244.35	1 年以内	4.35	89,329.11
中铜(昆明)铜业有限公司	30,676,002.84	1 年以内	4.18	85,892.81
大姚六苴电解铜有限责任公司	28,551,974.88	5 年以上	3.89	28,551,974.88
合计	626,008,332.58		85.34	267,014,978.71

5. 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	2025 年 3 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	850,000.00	150,000.00
合计	850,000.00	150,000.00

(2) 期末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	600,000,000.00	
合计	600,000,000.00	

6. 预付款项

(1) 预付款项账龄情况

项目	2025 年 3 月 31 日		2024 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	6,311,596,211.58	100.00	5,549,815,217.87	100.00
1-2 年	78,629.36		80,359.83	
2-3 年	30,000.00		30,000.00	
3 年以上	158,000.00		158,000.00	
合计	6,311,862,840.94	100.00	5,550,083,577.70	100.00

(2) 按预付对象归集的 2025 年 3 月 31 日前五名的预付款情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)	坏账准备
MINERA CHINALCO PERU S.A.	1,673,930,955.50	26.52	
IXM S.A.	473,120,434.26	7.50	
MINERAESCONDIDALIMITADA	469,900,540.80	7.44	



云南铜业股份有限公司备考合并财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2025 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)	坏账准备
Teck Metals LTD.	357,401,107.56	5.66	
BHP BILLITON MARKETING AG	294,339,602.86	4.66	
合计	3,268,692,640.98	51.78	

7. 其他应收款

项目	2025 年 3 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	387,195,600.88	684,692,881.68
合计	387,195,600.88	684,692,881.68

7.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	2025 年 3 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
往来款	267,785,016.06	148,719,635.65
保证金	202,139,165.80	617,777,909.10
备用金	230,687.01	206,455.92
押金	733,480.00	285,000.00
小计	470,888,348.87	766,989,000.67
减：坏账准备	83,692,747.99	82,296,118.99
合计	387,195,600.88	684,692,881.68

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	2025 年 3 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内 (含 1 年)	191,812,422.37	600,604,061.03
1-2 年 (含 2 年)	148,791,913.32	36,142,826.54
2-3 年 (含 3 年)	23,984,113.00	23,989,011.06
3-4 年 (含 4 年)	61,804.21	316,428.45
4-5 年 (含 5 年)	301,428.45	16,190.04
5 年以上	105,936,667.52	105,920,483.55
合计	470,888,348.87	766,989,000.67



云南铜业股份有限公司备考合并财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2025 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	2025 年 3 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	100,175,983.42	21.27	75,596,309.89	75.46	24,579,673.53
按组合计提坏账准备	370,712,365.45	78.73	8,096,438.10	2.18	362,615,927.35
其中：账龄组合	27,444,574.14	5.83	8,096,438.10	29.50	19,348,136.04
低信用风险组合	343,267,791.31	72.90			343,267,791.31
合计	470,888,348.87	100.00	83,692,747.99	17.77	387,195,600.88

(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	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	100,175,989.49	13.06	75,596,315.96	75.46	24,579,673.53
按组合计提坏账准备	666,813,011.18	86.94	6,699,803.03	1.00	660,113,208.15
其中：账龄组合	27,140,748.55	3.54	6,699,803.03	24.69	20,440,945.52
低信用风险组合	639,672,262.63	83.40			639,672,262.63
合计	766,989,000.67	100.00	82,296,118.99	10.73	684,692,881.68

1) 其他应收款按单项计提坏账准备

单位名称	2024 年 12 月 31 日		2025 年 3 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
永仁团山铜矿	35,507,183.99	35,507,183.99	35,507,183.99	35,507,183.99	100.00	预计无法收回
云南省矿业权交易中心	34,160,000.00	9,580,326.47	34,160,000.00	9,580,326.47	28.05	存在损失风险
德钦县顺鑫水电开发有限公司	11,850,000.00	11,850,000.00	11,850,000.00	11,850,000.00	100.00	预计无法收回
唐存华	8,638,925.08	8,638,925.08	8,638,925.08	8,638,925.08	100.00	预计无法收回
云南建投第十四建设有限公司大姚分公司	300,000.00	300,000.00	300,000.00	300,000.00	100.00	预计无法收回
大姚六苴电解铜有限责任公司	43,205.04	43,205.04	43,205.04	43,205.04	100.00	预计无法收回



云南铜业股份有限公司备考合并财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2025 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

单位名称	2024 年 12 月 31 日		2025 年 3 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
云南云铜稀贵新材料有限公司	14,668.77	14,668.77	14,662.70	14,662.70	100.00	预计无法收回
弥渡县九顶山矿业有限公司	1,500,000.00	1,500,000.00	1,500,000.00	1,500,000.00	100.00	预计无法收回
会理县红山矿业有限责任公司	770,787.82	770,787.82	770,787.82	770,787.82	100.00	预计无法收回
维西凯龙矿业有限责任公司	7,391,218.79	7,391,218.79	7,391,218.79	7,391,218.79	100.00	预计无法收回
合计	100,175,989.49	75,596,315.96	100,175,983.42	75,596,309.89	—	—

2) 按组合计提坏账准备情况

①其他应收款按账龄组合计提坏账准备

账龄	2025 年 3 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	1,716,749.46	14,077.34	0.82
1-2 年 (含 2 年)	202,180.10	8,370.26	4.14
2-3 年 (含 3 年)	21,324,113.00	3,872,458.92	18.16
3-4 年 (含 4 年)			
4-5 年 (含 5 年)	94,560.00	94,560.00	100.00
5 年以上	4,106,971.58	4,106,971.58	100.00
合计	27,444,574.14	8,096,438.10	29.50

②其他应收款按低风险组合计提坏账准备

名称	2025 年 3 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
低信用风险组合	343,267,791.31		
合计	343,267,791.31		

3) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	
2024 年 12 月 31 日余额	1,552,183.97	5,147,619.06	75,596,315.96	82,296,118.99



云南铜业股份有限公司备考合并财务报表附注

2024年1月1日至2025年3月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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)	
2025年1月1日其他应收款账面余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-1,538,106.63	2,934,741.70		1,396,635.07
本期转回			-6.07	-6.07
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025年3月31日余额	14,077.34	8,082,360.76	75,596,309.89	83,692,747.99

(4) 其他应收款坏账准备本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2024年12月31日	本期变动金额				2025年3月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款坏账准备	82,296,118.99	1,396,635.07	6.07			83,692,747.99
合计	82,296,118.99	1,396,635.07	6.07			83,692,747.99

(5) 按欠款方归集的期末前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2025年3月31日	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中国铜业有限公司	资金集中管理款	152,091,472.58	1年以内	32.30	
中铝国际贸易有限公司	保证金	64,300,316.35	1年以内	13.66	
云南铜业(集团)有限公司	保证金	42,286,611.22	1年以内	8.98	
永仁团山铜矿	往来款	35,507,183.99	5年以上	7.54	35,507,183.99
云南省矿业权交易中心	往来款	34,160,000.00	5年以上	7.25	9,580,326.47
合计		328,345,584.14		69.73	45,087,510.46



云南铜业股份有限公司备考合并财务报表附注

2024年1月1日至2025年3月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

8. 存货

(1) 存货分类

项目	2025年3月31日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	3,889,398,434.21	77,725,057.99	3,811,673,376.22
在产品	10,359,281,527.30	1,925,827.66	10,357,355,699.64
库存商品	932,691,969.50	17,958,239.16	914,733,730.34
合计	15,181,371,931.01	97,609,124.81	15,083,762,806.20

(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	4,186,911,107.65	29,154,726.62	4,157,756,381.03
在产品	8,080,707,162.43	44,101,854.37	8,036,605,308.06
库存商品	517,444,084.30	8,135,974.10	509,308,110.20
合计	12,785,062,354.38	81,392,555.09	12,703,669,799.29

(2) 存货跌价准备

项目	2024年12月31日	本期增加		本期减少		2025年3月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	29,154,726.62	65,216,834.77		17,407,151.66		76,964,409.73
在产品	44,101,854.37	1,925,827.66		42,120,616.31		3,907,065.72
库存商品	8,135,974.10	14,329,168.85		5,727,493.59		16,737,649.36
合计	81,392,555.09	81,471,831.28		65,255,261.56		97,609,124.81

9. 其他流动资产

项目	2025年3月31日	2024年12月31日
期货保证金	2,517,004,547.42	1,291,968,667.75
待抵扣进项税	693,752,092.23	984,974,140.09
预缴税金及其他	18,366,975.85	64,111,493.79
合计	3,229,123,615.50	2,341,054,301.63

10. 长期应收款

(1) 长期应收款情况

项目	2025年3月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
分期收回预付货款	46,640,458.07	46,640,458.07	
合计	46,640,458.07	46,640,458.07	



云南铜业股份有限公司备考合并财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2025 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

(续)

项目	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
分期收回预付货款	46,640,458.07	46,640,458.07	
合计	46,640,458.07	46,640,458.07	

(2) 长期应收款按坏账计提方法分类列示

类别	2025 年 3 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	46,640,458.07	100.00	46,640,458.07	100.00	
合计	46,640,458.07	100.00	46,640,458.07	100.00	

(续)

类别	2024 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	46,640,458.07	100.00	46,640,458.07	100.00	
合计	46,640,458.07	100.00	46,640,458.07	100.00	

(3) 长期应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	
2024 年 12 月 31 日余额			46,640,458.07	46,640,458.07
2025 年 1 月 1 日长期应收款账面余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025 年 3 月 31 日余额			46,640,458.07	46,640,458.07



云南铜业股份有限公司备考合并财务报表附注

2024年1月1日至2025年3月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

11. 长期股权投资

被投资单位	2024年12月31日（账面价值）	期初减值准备	本期增减变动				
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业							
云南思茅山水铜业有限公司	472,626,041.68				44,827,936.77		
小计	472,626,041.68				44,827,936.77		
二、联营企业							
云南铜业科技发展股份有限公司	22,800,138.94				193,970.86		
云南铜业矿产资源勘查开发有限公司	38,402,915.34				608,294.59		
玉溪晨兴矿冶科技开发有限公司	4,473,737.30				38,345.59		
北京兴铝材料技术研究院有限公司	23,274,691.43				7,855.33		
四川里伍铜业股份有限公司	79,164,132.62				663,470.32		
昆明冶金研究院有限公司	148,014,867.00				2,633,822.68		
小计	316,130,482.63				4,145,759.37		
合计	788,756,524.31				48,973,696.14		

(续)

被投资单位	本期增减变动			2025年3月31日（账面价值）	期末减值准备
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
云南思茅山水铜业有限公司	45,000,000.00			472,453,978.45	
小计	45,000,000.00			472,453,978.45	
二、联营企业					
云南铜业科技发展股份有限公司				22,994,109.80	
云南铜业矿产资源勘查开发有限公司				39,011,209.93	
玉溪晨兴矿冶科技开发有限公司				4,512,082.89	
北京兴铝材料技术研究院有限公司				23,282,546.76	



云南铜业股份有限公司备考合并财务报表附注

2024年1月1日至2025年3月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

被投资单位	本期增减变动			2025年3月31日 (账面价值)	期末 减值准备
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
四川里伍铜业股份有限公司				79,827,602.94	
昆明冶金研究院有限公司				150,648,689.68	
小计				320,276,242.00	
合计	45,000,000.00			792,730,220.45	

12.其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	2024年12月31日	本期增减变动					2025年3月31日
		追加投资	减少投资	计入其他综合收益的利得	计入其他综合收益的损失	其他	
会理县鹏晨废渣利用有限公司	4,533,502.35			141,722.25			4,675,224.60
合计	4,533,502.35			141,722.25			4,675,224.60

(续)

项目	本期确认的股利收入	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
会理县鹏晨废渣利用有限公司		2,960,824.60		计划长期持有
合计		2,960,824.60		

13. 其他非流动金融资产

被投资项目	2025年3月31日	2024年12月31日
权益工具投资	900,000.00	900,000.00
合计	900,000.00	900,000.00

14. 固定资产

项目	2025年3月31日	2024年12月31日
固定资产	14,198,046,885.19	13,867,830,815.68
固定资产清理	41,974,213.94	235,436,673.05
合计	14,240,021,099.13	14,103,267,488.73



云南铜业股份有限公司备考合并财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2025 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值					
1.2024 年 12 月 31 日	15,816,864,756.51	10,316,858,457.16	356,898,348.32	802,555,582.91	27,293,177,144.90
2. 本期增加金额	234,263,955.26	482,215,173.93	2,396,814.16	9,196,560.42	728,072,503.77
(1) 购置	8,723,111.89	65,808,110.08	2,396,814.16	9,196,560.42	86,124,596.55
(2) 在建工程转入	221,980,458.29	415,612,816.06			637,593,274.35
(3) 其他	3,560,385.08	794,247.79			4,354,632.87
3. 本期减少金额	17,233,209.31	61,944,123.70	1,607,463.39	567,350.44	81,352,146.84
(1) 处置或报废	15,073,477.20	61,859,727.12	1,607,463.39	567,350.44	79,108,018.15
(2) 其他	2,159,732.11	84,396.58			2,244,128.69
4.2025 年 3 月 31 日	16,033,895,502.46	10,737,129,507.39	357,687,699.09	811,184,792.89	27,939,897,501.83
二、累计折旧					
1.2024 年 12 月 31 日	5,670,621,869.21	5,109,839,858.06	266,714,480.45	636,778,793.14	11,683,955,000.86
2. 本期增加金额	137,664,464.53	190,956,891.89	4,293,831.73	8,174,839.93	341,090,028.08
(1) 计提	134,648,613.04	190,956,891.89	4,293,831.73	8,174,839.93	338,074,176.59
(2) 其他	3,015,851.49				3,015,851.49
3. 本期减少金额	12,031,279.29	10,389,502.28	1,368,250.13	538,240.41	24,327,272.11
(1) 处置或报废	11,371,250.32	10,309,325.52	1,368,250.13	538,240.41	23,587,066.38
(2) 其他	660,028.97	80,176.76			740,205.73
4.2025 年 3 月 31 日	5,796,255,054.45	5,290,407,247.67	269,640,062.05	644,415,392.66	12,000,717,756.83
三、减值准备					
1.2024 年 12 月 31 日	1,616,468,933.81	115,992,103.23	1,131,507.54	7,798,783.78	1,741,391,328.36
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 其他					
3. 本期减少金额	153,947.51		104,521.04		258,468.55
(1) 处置或报废	153,947.51		104,521.04		258,468.55
(2) 其他					
4.2025 年 3 月 31 日	1,616,314,986.30	115,992,103.23	1,026,986.50	7,798,783.78	1,741,132,859.81
四、账面价值					
1. 2025 年 3 月 31 日 账面价值	8,621,325,461.71	5,330,730,156.49	87,020,650.54	158,970,616.45	14,198,046,885.19
2. 2024 年 12 月 31 日 账面价值	8,529,773,953.49	5,091,026,495.87	89,052,360.33	157,978,005.99	13,867,830,815.68

(2) 固定资产清理

项目	2025 年 3 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
机器设备	38,823,933.49	168,938,953.64



云南铜业股份有限公司备考合并财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2025 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2025 年 3 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
房屋建筑物	1,788,503.11	61,916,443.93
运输设备	457,215.05	713,600.21
办公设备及其他	904,562.29	3,867,675.27
合计	41,974,213.94	235,436,673.05

15. 在建工程

项目	2025 年 3 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
在建工程	2,458,778,787.28	2,951,526,347.19
工程物资	84,937,168.10	68,285,040.82
合计	2,543,715,955.38	3,019,811,388.01

(1) 在建工程情况

项目	2025 年 3 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
西南铜业搬迁新建项目	1,188,177,040.98		1,188,177,040.98
四川会理红泥坡铜矿采选工程	449,476,980.54		449,476,980.54
滇中有色再生铜资源循环利用基地建设项目	220,502,609.77		220,502,609.77
普朗铜矿一期采选工程	69,781,853.73		69,781,853.73
其他	552,422,135.40	21,581,833.14	530,840,302.26
合计	2,480,360,620.42	21,581,833.14	2,458,778,787.28

(续)

项目	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
西南铜业搬迁新建项目	1,765,302,421.28		1,765,302,421.28
四川会理红泥坡铜矿采选工程	394,066,543.62		394,066,543.62
滇中有色再生铜资源循环利用基地建设项目	253,043,594.78		253,043,594.78
普朗铜矿一期采选工程	68,362,123.33		68,362,123.33
其他	492,333,497.32	21,581,833.14	470,751,664.18
合计	2,973,108,180.33	21,581,833.14	2,951,526,347.19

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数 (万元)	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2025 年 3 月 31 日
				转入固定资 产	其他减少	
西南铜业搬迁新建项目	490,872.83	1,765,302,421.28	56,900,248.09	634,025,628.39		1,188,177,040.98



云南铜业股份有限公司备考合并财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2025 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

工程名称	预算数 (万元)	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2025 年 3 月 31 日
				转入固定资 产	其他减少	
四川会理红泥坡铜矿采选工程	187,516.09	394,066,543.62	55,703,640.46			449,476,980.54
滇中有色再生铜资源循环利用基地建设项目	56,482.61	253,043,594.78	8,220,751.51		40,761,736.52	220,502,609.77
普朗铜矿一期采选工程	647,163.00	68,362,123.33	4,128,135.09			69,781,853.73
合计		2,480,774,683.01	124,952,775.15	634,025,628.39	40,761,736.52	1,927,938,485.02

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
西南铜业搬迁新建项目	79.65	99.52	22,599,032.43			自筹、借款
四川会理红泥坡铜矿采选工程	23.99	23.99				自筹
滇中有色再生铜资源循环利用基地建设项目	46.25	97.32	1,456,717.79	911,432.28	2.5%	自筹、银行贷款
普朗铜矿一期采选工程	99.90	99.90				银行贷款
合计			24,055,750.22	911,432.28		

(3) 工程物资

项目	2025 年 3 月 31 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
工程设备	83,156,099.40			60,905,113.23		
工程材料	1,781,068.70			7,379,927.59		
合计	84,937,168.10			68,285,040.82		

16. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器运输办公设备	土地使用权	合计
一、账面原值				
1.2024 年 12 月 31 日	188,557,611.93	9,529,319.54	20,949,565.43	219,036,496.90
2.本期增加金额	4,774,402.23		30,551.43	4,804,953.66



云南铜业股份有限公司备考合并财务报表附注

2024年1月1日至2025年3月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋及建筑物	机器运输办公设备	土地使用权	合计
(1) 购置	4,774,402.23		30,551.43	4,804,953.66
(2) 其他				
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 其他				
4. 2025年3月31日	193,332,014.16	9,529,319.54	20,980,116.86	223,841,450.56
二、累计摊销				
1.2024年12月31日	100,523,026.64	3,978,433.22	7,923,470.35	112,424,930.21
2.本期增加金额	8,247,543.34	387,271.14	945,393.44	9,580,207.92
(1) 计提	8,247,543.34	387,271.14	945,393.44	9,580,207.92
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 其他				
4. 2025年3月31日	108,770,569.98	4,365,704.36	8,868,863.79	122,005,138.13
三、减值准备				
1.2024年12月31日				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 2025年3月31日				
四、账面价值				
1、2025年3月31日账面价值	84,561,444.18	5,163,615.18	12,111,253.07	101,836,312.43
2、2024年12月31日账面价值	88,034,585.29	5,550,886.32	13,026,095.08	106,611,566.69

17. 无形资产

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	采矿权	合计
一、账面原值						
1.2024年12月31日	1,692,929,353.75	7,537,209.87	37,419,168.19	83,173,793.38	2,133,260,136.60	3,954,319,661.79
2. 本期增加金额	5,403,500.00				9,781,285.71	15,184,785.71
(1) 购置	5,403,500.00					5,403,500.00
(2) 其他					9,781,285.71	9,781,285.71
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
(2) 其他						



云南铜业股份有限公司备考合并财务报表附注

2024年1月1日至2025年3月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	采矿权	合计
4.2025年3月31日	1,698,332,853.75	7,537,209.87	37,419,168.19	83,173,793.38	2,143,041,422.31	3,969,504,447.50
二、累计摊销						
1.2024年12月31日	337,936,005.36	1,113,451.34	33,952,707.62	74,536,930.74	721,267,230.01	1,168,806,325.07
2.本期增加金额	9,435,521.05	278,481.14	185,953.66	1,029,859.83	12,705,380.64	23,635,196.32
(1) 计提	9,435,521.05	278,481.14	185,953.66	1,029,859.83	12,705,380.64	23,635,196.32
(2) 其他						
3.本期减少金额						
(1) 处置						
(2) 其他						
4.2025年3月31日	347,371,526.41	1,391,932.48	34,138,661.28	75,566,790.57	733,972,610.65	1,192,441,521.39
三、减值准备						
1.2024年12月31日				97,355.27	108,560,113.51	108,657,468.78
2.本期增加金额						
(1) 计提						
(2) 其他						
3.本期减少金额						
(1) 处置						
(2) 其他						
4.2025年3月31日				97,355.27	108,560,113.51	108,657,468.78
四、账面价值						
1. 2025年3月31日账面价值	1,350,961,327.34	6,145,277.39	3,280,506.91	7,509,647.54	1,300,508,698.15	2,668,405,457.33
2. 2024年12月31日账面价值	1,354,993,348.39	6,423,758.53	3,466,460.57	8,539,507.37	1,303,432,793.08	2,676,855,867.94

18. 长期待摊费用

项目	2024年12月31日	本期增加	本期摊销	本期减少	2025年3月31日
香木公路	113,612,642.55	18,348,623.87	1,924,931.54		130,036,334.88
不锈钢阴极板	61,848,556.82		3,178,728.64		58,669,828.18
落函采切工程	19,668,827.50		819,534.48		18,849,293.02
三号废石堆场搬迁费	17,842,000.00		405,500.00		17,436,500.00
其他零星项目	45,134,731.06	72,723.88	2,791,488.37		42,415,966.57
合计	258,106,757.93	18,421,347.75	9,120,183.03		267,407,922.65

19. 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



云南铜业股份有限公司备考合并财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2025 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2025 年 3 月 31 日		2024 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	626,320,666.69	96,818,117.90	744,098,376.22	112,825,691.87
内部未实现利润	1,008,337,313.31	151,250,596.99	716,765,481.97	107,514,822.29
可抵扣亏损	769,070,486.04	115,514,590.47	1,063,258,639.62	159,643,019.47
辞退福利	1,427,343.69	214,101.55	1,595,795.20	239,369.28
预计负债	360,894,104.51	55,398,315.65	358,854,186.36	55,092,327.97
交易性金融资产 公允价值变动	57,894,735.36	8,684,210.30	53,707,600.36	8,854,531.79
采矿权出让收益 金	261,199,766.72	39,179,965.01	260,779,319.81	39,116,897.97
租赁负债	161,014,382.20	26,566,776.84	142,100,997.56	23,362,351.71
计入其他综合收 益的其他金融资 产公允价值变动	159,092,924.90	23,863,938.74	81,038,244.11	12,155,736.61
合计	3,405,251,723.42	517,490,613.45	3,422,198,641.21	518,804,748.96

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2025 年 3 月 31 日		2024 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
计入其他综合收 益的其他金融资 产公允价值变动	139,219,045.92	34,504,629.02	294,768,934.59	61,443,496.09
弃置义务固定资 产	202,875,122.64	30,436,974.72	210,680,692.72	31,607,810.24
使用权资产	227,893,828.43	36,690,219.66	232,889,815.77	37,400,688.78
合计	569,987,996.99	101,631,823.40	738,339,443.08	130,451,995.11

20. 其他非流动资产

项目	2025 年 3 月 31 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
预缴企业所得税	45,000,000.00		45,000,000.00	45,000,000.00		45,000,000.00
预付工程设备款	164,357,926.18		164,357,926.18	158,578,129.99		158,578,129.99
拆迁补偿资产	3,363,040.00		3,363,040.00	3,363,040.00		3,363,040.00
合计	212,720,966.18		212,720,966.18	206,941,169.99		206,941,169.99



云南铜业股份有限公司备考合并财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2025 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

21. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2025年3月31日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	591,614,884.59	591,614,884.59	保证金等	注1
合计	591,614,884.59	591,614,884.59		

注 1：于 2025 年 3 月 31 日，本公司受限货币资金为子公司土地复垦保证金、环境恢复治理保证金 284,119,826.20 元，其他保证金等 307,495,058.39 元。

22. 短期借款

借款类别	2025 年 3 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
保证借款	290,000,000.00	290,290,445.83
信用借款	7,878,787,820.82	3,398,036,442.97
合计	8,168,787,820.82	3,688,326,888.80

23. 交易性金融负债

项目	2025 年 3 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
交易性金融负债		464,694.65
合计		464,694.65

24. 衍生金融负债

项目	2025 年 3 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
商品期货合约	575,781,083.31	
合计	575,781,083.31	

25. 应付票据

票据种类	2025 年 3 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
银行承兑汇票		
国际信用证	1,988,607,260.12	2,374,550,883.01
合计	1,988,607,260.12	2,374,550,883.01

26. 应付账款

项目	2025 年 3 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
货款	3,432,258,241.88	2,773,182,036.79
劳务款	451,725,085.64	518,553,315.22
工程款	365,906,273.26	617,278,922.16
设备款	223,140,803.61	126,092,439.87
合计	4,473,030,404.39	4,035,106,714.04



云南铜业股份有限公司备考合并财务报表附注

2024年1月1日至2025年3月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

27. 预收款项

类别	2025年3月31日	2024年12月31日
预收租金	2,787,333.80	2,659,351.51
合计	2,787,333.80	2,659,351.51

28. 合同负债

项目	2025年3月31日	2024年12月31日
预收产品销售款	1,127,002,338.55	1,176,799,474.65
合计	1,127,002,338.55	1,176,799,474.65

29. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	2024年12月31日	本期增加	本期减少	2025年3月31日
一、短期薪酬	91,325,179.71	500,032,554.50	378,609,043.62	212,748,690.59
二、离职后福利-设定提存计划	44,826.29	102,357,989.66	102,357,989.66	44,826.29
三、辞退福利	3,427,287.72	1,465,222.46	1,633,673.97	3,258,836.21
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计	94,797,293.72	603,855,766.62	482,600,707.25	216,052,353.09

(2) 短期薪酬

项目	2024年12月31日	本期增加	本期减少	2025年3月31日
工资、奖金、津贴和补贴		362,931,669.95	240,366,486.46	122,565,183.49
职工福利费		28,480,443.31	28,118,275.56	362,167.75
社会保险费		50,521,219.42	50,521,219.42	
其中：医疗保险及生育保险费		34,170,637.38	34,170,637.38	
工伤保险费		5,838,219.25	5,838,219.25	
其他		10,512,362.79	10,512,362.79	
住房公积金		45,752,043.86	45,701,446.86	50,597.00
工会经费和职工教育经费	91,194,269.53	10,906,231.83	12,352,234.83	89,748,266.53
其他短期薪酬	130,910.18	1,440,946.13	1,549,380.49	22,475.82
合计	91,325,179.71	500,032,554.50	378,609,043.62	212,748,690.59

(3) 设定提存计划

项目	2024年12月31日	本期增加	本期减少	2025年3月31日
基本养老保险	44,826.29	64,463,102.68	64,463,102.68	44,826.29



云南铜业股份有限公司备考合并财务报表附注

2024年1月1日至2025年3月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2024年12月31日	本期增加	本期减少	2025年3月31日
失业保险费		2,550,712.34	2,550,712.34	
企业年金缴费		35,344,174.64	35,344,174.64	
合计	44,826.29	102,357,989.66	102,357,989.66	44,826.29

30. 应交税费

项目	2025年3月31日	2024年12月31日
企业所得税	122,551,380.96	12,976,381.44
增值税	161,723,456.68	25,985,216.39
印花税	45,874,165.30	54,043,861.38
资源税	29,921,213.94	31,019,898.96
房产税	6,514,043.61	11,592,081.02
土地使用税	3,670,397.05	7,166,352.38
教育费附加	3,600,797.64	2,651,560.49
城市维护建设税	1,322,866.14	521,411.70
个人所得税	1,188,241.81	63,024,191.83
其他税费	15,249,458.63	13,626,836.78
合计	391,616,021.76	222,607,792.37

31. 其他应付款

项目	2025年3月31日	2024年12月31日
应付利息		
应付股利	47,040,000.00	47,040,000.00
其他应付款	1,121,771,446.50	584,136,954.15
合计	1,168,811,446.50	631,176,954.15

(1) 应付股利

项目	2025年3月31日	2024年12月31日
子公司应付少数股东股利	47,040,000.00	47,040,000.00
合计	47,040,000.00	47,040,000.00

(2) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	2025年3月31日	2024年12月31日
保证金	541,822,585.78	189,989,489.97
往来款	308,825,257.61	189,757,310.93
押金	166,193,117.82	148,849,956.18
工程款	104,930,485.29	55,540,197.07
合计	1,121,771,446.50	584,136,954.15



云南铜业股份有限公司备考合并财务报表附注

2024年1月1日至2025年3月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

32. 一年内到期的非流动负债

项目	2025年3月31日	2024年12月31日
一年内到期的长期借款(附注六、34)	2,668,451,769.13	2,294,496,783.16
一年内到期的长期应付款(附注六、36)	177,362,471.41	176,613,193.85
一年内到期的租赁负债(附注六、35)	40,989,856.93	36,017,459.96
合计	2,886,804,097.47	2,507,127,436.97

33. 其他流动负债

(1) 其他流动负债分类

项目	2025年3月31日	2024年12月31日
待转销项税额	86,200,425.38	142,400,090.14
合计	86,200,425.38	142,400,090.14

34. 长期借款

(1) 长期借款分类

借款类别	2025年3月31日	2024年12月31日	利率区间
抵押借款			
保证借款			
信用借款	12,464,475,776.06	12,293,998,265.22	1.70%-2.90%
小计	12,464,475,776.06	12,293,998,265.22	
减: 一年内到期的长期借款 (附注六、32)	2,668,451,769.13	2,294,496,783.16	
合计	9,796,024,006.93	9,999,501,482.06	

35. 租赁负债

项目	2025年3月31日	2024年12月31日
租赁付款额	105,787,337.49	110,143,694.54
减: 未确认的融资费用	5,276,609.04	6,080,671.28
重分类至一年内到期的非 流动负债(附注六、32)	40,989,856.93	36,017,459.96
租赁负债净额	59,520,871.52	68,045,563.30

36. 长期应付款

项目	2025年3月31日	2024年12月31日
分期支付采矿权款	655,671,814.46	649,493,363.72
减: 一年内到期部分(附注六、32)	177,362,471.41	176,613,193.85
合计	478,309,343.05	472,880,169.87



云南铜业股份有限公司备考合并财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2025 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

37. 预计负债

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 3 月 31 日
弃置费用	398,584,166.62	2,877,230.34		401,461,396.96
合计	398,584,166.62	2,877,230.34		401,461,396.96

38. 递延收益

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 3 月 31 日	形成原因
政府补助	178,632,428.53	34,900,072.40	75,334,843.01	138,197,657.92	政府补助
合计	178,632,428.53	34,900,072.40	75,334,843.01	138,197,657.92	

39. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	2025 年 1-3 月		2024 年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	35,291,199,583.55	33,983,520,861.33	172,373,150,788.15	166,945,630,248.91
其他业务	104,375,700.15	43,476,796.07	200,412,315.94	47,533,688.54
合计	35,395,575,283.70	34,026,997,657.40	172,573,563,104.09	166,993,163,937.45

(2) 按合同分类

合同分类	有色金属冶炼及压延		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按商品类型分类				
其中：阴极铜	26,959,186,087.66	26,435,971,474.72	26,959,186,087.66	26,435,971,474.72
贵金属	5,010,519,896.90	4,963,790,239.52	5,010,519,896.90	4,963,790,239.52
硫酸	575,254,790.76	211,346,114.76	575,254,790.76	211,346,114.76
其他产品	2,850,614,508.38	2,415,889,828.40	2,850,614,508.38	2,415,889,828.40
合计	35,395,575,283.70	34,026,997,657.40	35,395,575,283.70	34,026,997,657.40
按经营地区分类				
其中：中国大陆	33,071,688,689.33	31,710,204,949.47	33,071,688,689.33	31,710,204,949.47
中国香港	2,323,886,594.37	2,316,792,707.93	2,323,886,594.37	2,316,792,707.93
合计	35,395,575,283.70	34,026,997,657.40	35,395,575,283.70	34,026,997,657.40
按销售渠道分类				
其中：直销	35,395,575,283.70	34,026,997,657.40	35,395,575,283.70	34,026,997,657.40
合计	35,395,575,283.70	34,026,997,657.40	35,395,575,283.70	34,026,997,657.40
按商品的转让时间分类				
其中：某一时点转让	35,378,823,550.06	34,012,125,598.79	35,378,823,550.06	34,012,125,598.79



云南铜业股份有限公司备考合并财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2025 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

合同分类	有色金属冶炼及压延		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
某一时段内转让	16,751,733.64	14,872,058.61	16,751,733.64	14,872,058.61
合计	35,395,575,283.70	34,026,997,657.40	35,395,575,283.70	34,026,997,657.40

40. 税金及附加

项目	2025 年 1-3 月	2024 年
资源税	62,871,988.01	234,128,085.87
房产税	14,208,414.60	34,607,219.80
教育费附加	8,136,803.25	39,531,886.07
城市维护建设税	6,420,722.49	36,301,673.43
土地使用税	3,008,576.35	15,787,504.12
车船使用税	229,056.84	598,034.21
印花税	-18,532,034.43	121,384,586.15
其他	3,490,088.49	5,490,206.81
合计	79,833,615.60	487,829,196.46

注：2025 年 1-3 月印花税为负数主要系子公司中铜国际贸易集团有限公司收到与印花
税相关政府补助冲减税金及附加所致。

41. 销售费用

项目	2025 年 1-3 月	2024 年
职工薪酬	30,115,390.27	126,450,651.27
运输装卸费	29,034,411.76	49,017,238.98
期货手续费	7,833,158.43	43,282,834.06
折旧摊销费	1,572,819.77	2,810,669.75
差旅费	675,464.71	4,698,086.92
仓储保管费	281,307.71	5,828,914.01
修理费	101,361.57	5,780,798.32
其他	3,191,929.69	16,149,687.26
合计	72,805,843.91	254,018,880.57

42. 管理费用

项目	2025 年 1-3 月	2024 年
职工薪酬	190,447,009.31	949,516,768.48
地质环境保护与治理恢复	32,859,364.34	153,101,233.28
折旧摊销费	354,600.25	128,031,488.37
修理修缮费	5,857,617.68	36,255,348.50
咨询服务费	5,069,377.29	27,147,521.49



云南铜业股份有限公司备考合并财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2025 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2025 年 1-3 月	2024 年
停工损失费	9,165,111.57	18,345,634.50
水电费	4,907,035.59	15,488,088.30
勘探费用	645,935.94	16,230,565.45
物料消耗	1,162,545.72	14,365,998.18
差旅费	178,579.10	12,686,931.39
聘请中介机构费	2,658,965.20	12,675,871.89
物业管理费	2,228,462.08	7,077,837.15
党团活动费用	2,033,487.14	7,088,941.59
交通运输费	328,571.48	4,623,795.16
租赁费	575,188.46	4,281,646.70
办公费	128,773.15	3,920,535.42
业务招待费	1,484,596.35	1,826,041.03
其他	13,514,095.65	130,333,393.39
合计	273,599,316.30	1,542,997,640.27

43. 研发费用

项目	2025 年 1-3 月	2024 年
材料费	19,612,074.80	147,529,353.38
职工薪酬	29,851,616.93	138,095,987.66
委外研发费	6,739,950.08	48,274,648.97
燃料及动力	8,616,425.40	30,590,561.75
折旧摊销费	2,543,928.19	10,173,555.08
差旅费	8,262.24	102,307.38
其他	7,865,621.69	11,728,887.85
合计	75,237,879.33	386,495,302.07

44. 财务费用

项目	2025 年 1-3 月	2024 年
利息费用	124,706,743.10	664,660,207.97
减：利息收入	7,808,262.94	105,350,697.81
加：汇兑损失	275,558.11	14,811,060.98
其他支出	16,920,459.23	65,673,015.62
合计	134,094,497.50	639,793,586.76

45. 其他收益

产生其他收益的来源	2025 年 1-3 月	2024 年
增值税加计抵扣	106,498,150.99	301,146,488.75



云南铜业股份有限公司备考合并财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2025 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

产生其他收益的来源	2025 年 1-3 月	2024 年
资源综合利用退税	4,604,101.52	24,594,900.16
福利企业退税		7,701,120.00
个税手续费返还	794,903.53	1,211,365.20
其他补助	38,069.71	570,837.95
合计	111,935,225.75	335,224,712.06

46. 投资收益

项目	2025 年 1-3 月	2024 年
权益法核算的长期股权投资收益	48,973,696.14	182,244,221.60
处置长期股权投资产生的投资收益		-1,124,994.47
交易性金融资产在持有期间的投资收益		1,842,105.21
处置交易性金融资产取得的投资收益	12,962,451.71	70,386,952.99
非有效套期保值的衍生工具平仓损益		10,636,862.97
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		195,150.00
债务重组收益		413,847.27
其他	-251,093.81	1,120,501.26
合计	61,685,054.04	265,714,646.83

47. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2025 年 1-3 月	2024 年
交易性金融资产	12,170,998.86	3,587,293.13
交易性金融负债	464,694.65	
非有效套期保值的衍生工具持仓损益		-8,348,135.08
合计	12,635,693.51	-4,760,841.95

48. 信用减值损失

项目	2025 年 1-3 月	2024 年
其他应收款坏账损失	-1,396,629.00	11,002,149.69
应收账款坏账损失	-1,216,715.31	6,205,113.03
合计	-2,613,344.31	17,207,262.72

49. 资产减值损失

项目	2025 年 1-3 月	2024 年
存货跌价损失	-81,471,831.28	-266,562,999.89
合计	-81,471,831.28	-266,562,999.89



云南铜业股份有限公司备考合并财务报表附注

2024年1月1日至2025年3月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

50. 资产处置收益

项目	2025年1-3月	2024年	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	183,418,348.98	-123,277.18	183,418,348.98
无形资产处置收益		18,982,854.07	
合计	183,418,348.98	18,859,576.89	183,418,348.98

注：固定资产处置收益主要为西南铜业老装置资产处置收益。

51. 营业外收入

项目	2025年1-3月	2024年	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	5,761,376.36		5,761,376.36
违约金收入	333,518.36	5,512,184.86	333,518.36
政府补助		10,000.00	
其他	1,004,059.84	28,343,269.58	1,004,059.84
合计	7,098,954.56	33,865,454.44	7,098,954.56

52. 营业外支出

项目	2025年1-3月	2024年	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	2,787,727.01	27,477,917.87	2,787,727.01
对外捐赠支出		18,481,812.92	
行政性罚款、滞纳金	2,539,395.61	4,503,252.46	2,539,395.61
其他	6,490,000.00	6,987,290.40	6,490,000.00
合计	11,817,122.62	57,450,273.65	11,817,122.62

53. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	2025年1-3月	2024年
当年所得税费用	160,217,554.38	480,103,060.79
递延所得税费用	9,738,468.30	-38,983,809.45
合计	169,956,022.68	441,119,251.34

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2025年1-3月	2024年度
本期合并利润总额	1,013,877,452.29	2,611,362,097.96
按法定/适用税率计算的所得税费用	152,081,617.84	391,704,314.69
子公司适用不同税率的影响	25,069,939.73	105,366,164.43
调整以前期间所得税的影响	147,033.53	25,905,891.16



云南铜业股份有限公司备考合并财务报表附注

2024年1月1日至2025年3月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2025年1-3月	2024年度
非应税收入的影响	-12,722,656.02	-109,594,393.58
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	10,928,025.86	98,676,575.20
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-8,714,700.72	-58,366,785.81
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	3,166,762.46	21,084,154.06
研发费用加计扣除		-33,656,668.81
所得税费用	169,956,022.68	441,119,251.34

54. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	2025年3月31日外币余额	折算汇率	2025年3月31日折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	119,480,814.06	7.1788	857,728,867.93
港币	135,728.00	0.9234	125,334.67
澳元	212,344.15	4.5248	960,805.25
应收账款			
其中：美元	4,860,039.18	7.1788	34,889,249.26
短期借款			
其中：美元	175,856,000.00	7.1788	1,262,435,052.80

(2) 境外经营实体

境外经营实体	主要经营地	记账本位币	选择依据
云铜香港有限公司	中国香港	港币	当地主要货币
中国云铜（澳大利亚）投资开发有限公司	澳大利亚	澳元	当地主要货币

55. 租赁

(1) 本公司作为承租方

项目	2025年1-3月	2024年
租赁负债利息费用	915,061.62	4,680,292.87
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	647,995.16	6,415,711.91
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）		
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
其中：售后租回交易产生部分		
转租使用权资产取得的收入		
与租赁相关的总现金流出	9,982,134.56	66,482,917.67

(2) 本公司作为出租方



云南铜业股份有限公司备考合并财务报表附注

2024年1月1日至2025年3月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

1) 本公司作为出租方的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
房屋建筑物	4,205,069.70	
机器设备	78,278.00	
运输工具	17,571.75	
合计	4,300,919.45	

七、 研发支出

项目	2025年1-3月	2024年
材料费	19,612,074.80	147,529,353.38
职工薪酬	29,851,616.93	138,095,987.66
委外研发费	6,739,950.08	48,274,648.97
燃料及动力	8,616,425.40	30,590,561.75
折旧摊销费	2,543,928.19	10,173,555.08
差旅费	8,262.24	102,307.38
其他	7,865,621.69	11,728,887.85
合计	75,237,879.33	386,495,302.07
其中：费用化研发支出	75,237,879.33	386,495,302.07
资本化研发支出		

八、 合并范围的变化

本公司本备考会计期间合并财务报表范围未发生变化。

九、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业公司的构成

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	取得方式
				直接	间接		
凉山矿业股份有限公司	四川省凉山州	四川省凉山州	金属冶炼	60.00		60.00	同一控制下企业合并
赤峰云铜有色金属有限公司	内蒙古赤峰市	内蒙古赤峰市	金属冶炼	45.00		55.00	设立
云铜香港有限公司	中国香港	中国香港	商品流通	50.00		50.00	设立
中铜东南铜业有限公司	福建省宁德市	福建省宁德市	金属冶炼	60.00		60.00	设立
玉溪矿业有限公司	云南省玉溪市	云南省玉溪市	矿山开采	100.00		100.00	同一控制下企业合并



云南铜业股份有限公司备考合并财务报表附注

2024年1月1日至2025年3月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
玉溪飞亚矿业开发管理有限责任公司	云南省玉溪市	云南省玉溪市	工程施工	100.00		100.00	同一控制下企业合并
云南新平金辉矿业发展有限公司	云南省新平县	云南省新平县	矿产品销售	55.00		55.00	同一控制下企业合并
楚雄滇中有色金属有限责任公司	云南省楚雄市	云南省楚雄市	金属冶炼	100.00		100.00	同一控制下企业合并
云南楚雄矿冶有限公司	云南省楚雄市	云南省楚雄市	矿山开采	100.00		100.00	同一控制下企业合并
云南迪庆矿业开发有限责任公司	云南省迪庆州	云南省迪庆州	矿山开采	75.00		75.00	同一控制下企业合并
易门铜业有限公司	云南省玉溪市	云南省玉溪市	金属冶炼	100.00		100.00	同一控制下企业合并
云南迪庆有色金属有限责任公司	云南省迪庆州	云南省迪庆州	矿山开采	88.24		88.24	同一控制下企业合并
中国云铜(澳大利亚)投资开发有限公司	澳大利亚	澳大利亚	商品流通	50.00		50.00	同一控制下企业合并
中铜国际贸易集团有限公司	上海市	上海市	商品流通	50.00		50.00	设立

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

本公司对赤峰云铜有色金属有限公司持股比例为45%。根据本公司与赤峰云铜有色金属有限公司的另一股东赤峰金峰铜业有限公司签订的《一致行动人协议》，赤峰金峰铜业有限公司作为持有赤峰云铜有色金属有限公司10%股权的股东，在赤峰云铜有色金属有限公司生产经营过程中所有重大事项的表决均与本公司保持一致。因此，本公司取得对赤峰云铜有色金属有限公司的55%的表决权。并将其纳入本公司的合并报表范围。

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据：

本公司对中铜国际贸易集团有限公司持股比例为50%。根据中铜国际贸易集团有限公司章程规定，董事会是公司的经营决策机构。董事会由5人组成，其中：中国铜业有限公司提名2人，本公司提名3人。本公司从实质上控制中铜国际贸易集团有限公司。

本公司对云铜香港有限公司及中国云铜(澳大利亚)投资开发有限公司持股比例为50%，由本公司子公司中铜国际贸易集团有限公司管理云铜香港有限公司及中国云铜(澳大利亚)投资开发有限公司的业务开展并向两家公司委派董事会成员、高管人员。

(2) 重要的非全资子公司

子公司全称	少数股东的持股比例(%)	少数股东的表决权比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
赤峰云铜有色金属有限公司	55.00	45.00	76,961,263.89		1,596,193,665.28
中铜东南铜业有限公司	40.00	40.00	39,714,056.98		1,267,323,158.81



云南铜业股份有限公司备考合并财务报表附注

2024年1月1日至2025年3月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

子公司全称	少数股东的持股比例 (%)	少数股东的表决权比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
云南迪庆有色金属有限责任公司	11.76	11.76	18,835,786.99		317,037,624.16
中铜国际贸易集团有限公司	50.00	50.00	34,298,168.35		446,299,164.33
凉山矿业股份有限公司	40.00	40.00	39,569,541.12		516,858,668.22
小计			209,378,817.33		4,143,712,280.80

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

项目	2025年3月31日/2025年1-3月				
	赤峰云铜有色金属有限公司	中铜国际贸易集团有限公司	云南迪庆有色金属有限责任公司	中铜东南铜业有限公司	凉山矿业股份有限公司
流动资产	5,483,206,440.26	5,842,729,834.58	762,626,578.51	5,182,386,015.70	720,856,305.66
非流动资产	2,488,359,027.27	39,724,405.72	3,851,198,052.26	2,544,739,230.26	2,350,849,004.78
资产合计	7,971,565,467.53	5,882,454,240.30	4,613,824,630.77	7,727,125,245.96	3,071,705,310.44
流动负债	2,287,491,594.08	4,738,500,609.62	1,117,160,617.55	3,354,663,391.49	1,237,161,839.21
非流动负债	2,747,260,720.37	139,952,701.26	330,009,966.16	1,082,268,457.82	405,579,594.83
负债合计	5,034,752,314.45	4,878,453,310.88	1,447,170,583.71	4,436,931,849.31	1,642,741,434.04
营业收入	10,567,481,720.39	36,785,074,426.81	672,888,963.90	8,528,918,441.27	2,669,460,835.13
净利润	139,929,570.78	68,596,336.70	160,168,256.76	99,401,316.12	98,923,852.81
综合收益总额	139,963,995.78	41,548,458.44	160,168,256.76	99,401,316.12	99,044,316.72
经营活动现金流量	230,251,677.27	-214,518,851.33	257,457,892.70	412,594,181.33	133,101,309.99

(续)

项目	2024年12月31日/2024年				
	赤峰云铜有色金属有限公司	中铜国际贸易集团有限公司	云南迪庆有色金属有限责任公司	中铜东南铜业有限公司	凉山矿业股份有限公司
流动资产	5,742,919,305.72	4,732,342,077.69	671,307,413.61	4,966,082,816.97	683,824,309.45
非流动资产	2,551,199,810.99	35,579,351.07	3,894,188,368.31	2,586,879,249.80	2,295,059,251.94
资产合计	8,294,119,116.71	4,767,921,428.76	4,565,495,781.92	7,552,962,066.77	2,978,883,561.39
流动负债	2,232,067,216.98	3,655,363,932.45	1,261,135,756.94	3,235,701,764.94	1,327,007,359.53
非流动负债	3,272,403,420.50	150,105,025.33	326,211,216.92	1,131,571,449.65	326,798,981.82
负债合计	5,504,470,637.48	3,805,468,957.78	1,587,346,973.86	4,367,273,214.59	1,653,806,341.35



云南铜业股份有限公司备考合并财务报表附注

2024年1月1日至2025年3月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2024年12月31日/2024年				
	赤峰云铜有色金属有限公司	中铜国际贸易集团有限公司	云南迪庆有色金属有限责任公司	中铜东南铜业有限公司	凉山矿业股份有限公司
营业收入	37,037,574,196.06	168,639,643,693.87	2,407,934,165.33	36,609,912,587.40	9,334,569,341.60
净利润	456,984,126.55	113,323,922.73	393,115,588.72	550,910,585.11	273,489,596.49
综合收益总额	456,984,126.55	222,838,895.45	393,115,588.72	550,910,585.11	273,891,766.35
经营活动现金流量	1,328,650,916.50	-205,875,552.24	800,848,981.81	1,068,975,403.78	171,539,644.61

2. 在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

被投资单位名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
一、合营企业						
云南思茅山水铜业有限公司	云南省普洱市	云南省普洱市	有色金属采选		45.00	权益法
二、联营企业						
四川里伍铜业股份有限公司	四川省康定市	四川省康定市	有色金属矿采选	4.76		权益法
昆明冶金研究院有限公司	云南省昆明市	云南省昆明市	冶金技术服务	33.00		权益法

注：本公司持有四川里伍铜业股份有限公司 4.76%股份，本公司向其派驻董事，具有重大影响，按照权益法核算。

(2) 重要的合营企业的主要财务信息

项目	云南思茅山水铜业有限公司	
	2025年3月31日/2025年1-3月	2024年12月31日/2024年
流动资产	305,143,754.22	270,265,169.77
非流动资产	1,252,572,367.39	1,296,283,355.86
资产合计	1,557,716,121.61	1,566,548,525.63
流动负债	319,007,182.20	328,010,744.35
非流动负债	188,811,209.53	188,257,688.65
负债合计	507,818,391.73	516,268,433.00
净资产合计	1,049,897,729.88	1,050,280,092.63
其中：少数股东权益		
归属于母公司股东权益	1,049,897,729.88	1,050,280,092.63
按持股比例计算的净资产份额	472,453,978.45	472,626,041.68
调整事项		



云南铜业股份有限公司备考合并财务报表附注

2024年1月1日至2025年3月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	云南思茅山水铜业有限公司	
	2025年3月31日/2025年1-3月	2024年12月31日/2024年
对合营企业权益投资的账面价值	472,453,978.45	472,626,041.68
营业收入	212,343,189.90	1,057,902,703.94
财务费用	1,226,034.48	16,119,144.21
所得税费用	32,828,178.73	115,952,186.50
净利润	98,484,536.17	353,219,063.67
其中：少数股东损益		
归属于母公司股东的净利润	98,484,536.17	353,219,063.67
其他综合收益		
综合收益总额	98,484,536.17	353,219,063.67
当期度收到的来自合营企业的股利	45,000,000.00	157,500,000.00

(3) 重要联营企业的主要财务信息

项目	2025年3月31日/2025年1-3月	
	四川里伍铜业股份有限公司	昆明冶金研究院有限公司
流动资产	409,426,743.73	212,382,618.43
非流动资产	1,869,426,005.15	65,067,300.15
资产合计	2,278,852,748.88	277,449,918.58
流动负债	380,917,689.11	23,790,160.75
非流动负债	330,973,566.88	18,025,609.52
负债合计	711,891,255.99	41,815,770.27
净资产合计	1,566,961,492.89	235,634,148.31
其中：少数股东权益	38,926,957.18	
归属于母公司股东权益	1,528,034,535.71	235,634,148.31
按持股比例计算的净资产份额	72,682,490.73	77,759,268.94
调整事项	7,235,670.50	72,889,420.74
对联营企业权益投资的账面价值	79,827,602.94	150,648,689.68
营业收入	141,707,424.57	29,936,883.34
财务费用	2,644,147.13	-300,240.30
所得税费用	5,617,976.61	
净利润	27,358,693.24	2,768,808.84
其中：少数股东损益	2,224,695.18	
归属于母公司股东的净利润	25,133,998.06	2,768,808.84
其他综合收益		
综合收益总额	27,358,693.24	2,768,808.84
当前度收到的来自联营企业的股利		



云南铜业股份有限公司备考合并财务报表附注

2024年1月1日至2025年3月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续)

项目	2024年12月31日/2024年	
	四川里伍铜业股份有限公司	昆明冶金研究院有限公司
流动资产	391,322,925.35	208,207,247.09
非流动资产	1,865,779,999.76	66,208,989.53
资产合计	2,257,102,925.11	274,416,236.62
流动负债	350,341,305.14	21,687,657.03
非流动负债	347,940,267.71	19,863,240.12
负债合计	698,281,572.85	41,550,897.15
净资产合计	1,558,821,352.26	232,865,339.47
其中：少数股东权益	46,639,076.79	
归属于母公司股东权益	1,512,182,275.47	232,865,339.47
按持股比例计算的净资产份额	71,928,462.12	76,845,562.03
调整事项	7,235,670.50	71,169,304.97
对联营企业权益投资的账面价值	79,164,132.62	148,014,867.00
营业收入	657,508,577.81	196,179,779.89
财务费用	14,024,709.29	-2,484,708.72
所得税费用	23,499,428.95	693,108.32
净利润	150,754,583.87	4,488,959.74
其中：少数股东损益	10,902,544.54	
归属于母公司股东的净利润	139,852,039.33	4,488,959.74
其他综合收益	-490,034.62	35,744.26
综合收益总额	150,264,549.25	4,453,215.48
当期度收到的来自联营企业的股利	2,681,505.75	
--其他综合收益	391,322,925.35	208,207,247.09
--综合收益总额	235,862,725.39	3,221,948.91

十、 政府补助

1. 各期末按应收金额确认的政府补助

无。

2. 涉及政府补助的负债项目

会计科目	2024年12月31日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期冲减成本费用金额	本期其他变动	2025年3月31日	与资产/收益相关
递延收益	178,632,428.53	34,900,072.40		75,334,843.01		138,197,657.92	详见附注六、38 递延收益



云南铜业股份有限公司备考合并财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2025 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

3. 计入当期损益的政府补助

会计科目	2025 年 1-3 月	2024 年
政府补助计入收益科目：		
其他收益	6,509,482.44	32,316,020.16
营业外收入		10,000.00
小计	6,509,482.44	32,326,020.16
政府补助计入成本费用科目：		
税金及附加	-65,600,000.00	-65,810,000.00
营业成本	-28,000,000.00	-50,463,169.34
管理费用	-6,797,810.00	-28,756,402.93
研发费用		-6,391,963.84
销售费用		-53,285.76
财务费用		-197,000.00
小计	-100,397,810.00	-151,671,821.87

注：本公司政府补助会计核算采用净额法，将与收益相关的政府补助中用于补偿企业已发生的相关成本、费用或损失的政府补助，按补助类别，冲减相关成本费用。

十一、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的报告期末公允价值

项目	2025 年 3 月 31 日			
	第一层次	第二层次	第三层次	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	166,458,390.22			166,458,390.22
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	166,458,390.22			166,458,390.22
（1）权益工具投资	166,458,390.22			166,458,390.22
（2）结构性存款				
（3）延迟点价交易				
（4）远期结售汇				
（二）衍生金融资产				
1、商品期货合约				
（三）其他非流动金融资产			900,000.00	900,000.00
1、权益工具投资			900,000.00	900,000.00
（四）交易性金融负债				
1、延迟点价交易				
（五）衍生金融负债	575,781,083.31			575,781,083.31
1、商品期货合约	575,781,083.31			575,781,083.31



云南铜业股份有限公司备考合并财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2025 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2. 持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

公司在计量日能取得相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

3. 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

不能直接观察和无法由可观察市场数据验证的利率\股票波动率\企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、公司使用自身数据作出的财务预测等。

4. 持续的第三层次公允价值计量项目，报告期初与报告期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

公司持有其他非流动金融资产-权益工具投资，被投资公司经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化，所以公司按投资成本作为公允价值的合理估计进行计量。

十二、关联方及关联交易

1. 关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

2. 本公司的母公司有关信息

母公司名称	公司类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本
云南铜业（集团）有限公司	国有企业	云南省昆明市	黄云静	有色金属及贵金属的生产、销售	196,078.43 万元

(续)

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 (%)	本公司最终控制方	组织机构代码
39.55	39.55	国务院国有资产监督管理委员会	91530000216568762Q

3. 子公司

子公司情况详见本附注“九、1. (1) 企业公司的构成”相关内容。

4. 合营企业及联营企业

合营或联营企业名称	与本公司关系
云南铜业科技发展股份有限公司	重大影响
玉溪晨兴矿冶科技开发有限公司	重大影响
四川里伍铜业股份有限公司	重大影响
云南思茅山水铜业有限公司	重大影响
云南铜业矿产资源勘查开发有限公司	重大影响
昆明冶金研究院有限公司	重大影响



云南铜业股份有限公司备考合并财务报表附注

2024年1月1日至2025年3月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

5. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
昆明云铜投资有限公司	受同一控制人控制
青海鸿鑫矿业有限公司	受同一控制人控制
云晨期货有限责任公司	受同一控制人控制
云南铜业房地产开发有限公司	受同一控制人控制
云南云铜锌业股份有限公司	受同一控制人控制
中国云南国际经济技术合作有限公司	受同一控制人控制
中铜（昆明）铜业有限公司	受同一控制人控制
云南思茅山水铜业有限公司	受同一控制人控制
九龙县雅砻江矿业有限责任公司	本公司参股公司的子公司
谦比希铜冶炼有限公司	受母公司重大影响
香港鑫晟贸易有限公司	受母公司重大影响
卢阿拉巴铜冶炼股份有限公司	受母公司重大影响
贵阳新宇建设监理有限公司	受最终控制方控制
杭州耐特阀门股份有限公司	受最终控制方控制
河南长城信息技术有限公司	受最终控制方控制
河南长铝工业服务有限公司	受最终控制方控制
河南长兴实业有限公司	受最终控制方控制
湖南华楚项目管理有限公司	受最终控制方控制
会理市五龙富民矿业有限责任公司	受最终控制方控制
九冶建设有限公司	受最终控制方控制
昆明勘察院科技开发有限公司	受最终控制方控制
昆明科汇电气有限公司	受最终控制方控制
昆明有色冶金设计研究院股份公司	受最终控制方控制
山东铝业有限公司	受最终控制方控制
山东铝业职业学院	受最终控制方控制
山西中铝工业服务有限公司	受最终控制方控制
宁德云铜置业有限公司	受最终控制方控制
云南驰宏锌锗股份有限公司	受最终控制方控制
云南驰宏资源综合利用有限公司	受最终控制方控制
云南科力环保股份公司	受最终控制方控制
云南铜业地产物业服务有限公司	受最终控制方控制
云南冶金集团金水物业管理有限公司	受最终控制方控制
云南冶金昆明重工有限公司	受最终控制方控制
云南冶金资源股份有限公司	受最终控制方控制
中国有色金属工业第六冶金建设有限公司	受最终控制方控制
中国有色金属工业昆明勘察设计院有限公司	受最终控制方控制



云南铜业股份有限公司备考合并财务报表附注

2024年1月1日至2025年3月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

其他关联方名称	与本公司关系
中国有色金属长沙勘察设计研究院有限公司	受最终控制方控制
中矿（宁德）有限公司	受最终控制方控制
中铝（上海）有限公司	受最终控制方控制
中铝保险经纪（北京）股份有限公司	受最终控制方控制
中铝工业服务有限公司	受最终控制方控制
中铝国际（天津）建设有限公司	受最终控制方控制
中铝国际南方工程有限公司	受最终控制方控制
中铝环保节能集团有限公司	受最终控制方控制
中铝环保生态技术（湖南）有限公司	受最终控制方控制
中铝洛阳铜加工有限公司	受最终控制方控制
中铝秘鲁铜业公司	受最终控制方控制
中铝山东工程技术有限公司	受最终控制方控制
中铝山东有限公司	受最终控制方控制
中铝物流集团有限公司	受最终控制方控制
中铝物流集团中州有限公司	受最终控制方控制
中铝物流集团重庆有限公司	受最终控制方控制
中铝物资供销有限公司	受最终控制方控制
中铝物资有限公司	受最终控制方控制
中铝信息科技有限公司	受最终控制方控制
中铝招标有限公司	受最终控制方控制
中铝智能科技发展有限公司	受最终控制方控制
中铝智能铜创科技（云南）有限公司	受最终控制方控制
中色十二冶金建设有限公司	受最终控制方控制
中铜华中铜业有限公司	受最终控制方控制
中油中铝（北京）石油化工有限公司	受最终控制方控制
中铝润滑科技有限公司	受最终控制方控制
中铝智能（杭州）安全科学研究院有限公司	受最终控制方控制
中铜矿产资源有限公司	受最终控制方控制
云南冶金金宇环保科技有限公司	受最终控制方控制
安徽华聚新材料有限公司	受最终控制方控制
中色科技股份有限公司	受最终控制方控制
云南金吉安建设咨询监理有限公司	受最终控制方控制
北京中铝联合物业管理有限公司	受最终控制方控制
贵阳振兴铝镁科技产业发展有限公司	受最终控制方控制
贵州贵铝装备工程有限责任公司	受最终控制方控制
兰州铝业有限公司	受最终控制方控制



云南铜业股份有限公司备考合并财务报表附注

2024年1月1日至2025年3月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

其他关联方名称	与本公司关系
洛阳金诚建设监理有限公司	受最终控制方控制
中铝资本控股有限公司	受最终控制方控制
中铝金属贸易有限公司	受最终控制方控制
中铝科学技术研究院有限公司	受最终控制方控制
中铝国际贸易集团有限公司	受最终控制方控制
中铝共享服务(天津)有限公司	受最终控制方控制
中铝东南材料院(福建)科技有限公司	受最终控制方控制
中国长城铝业有限公司	受最终控制方控制
西南铝业(集团)有限责任公司	受最终控制方控制
中铝物流集团黑龙江东轻有限公司	受最终控制方控制
中国铜业有限公司	受最终控制方控制
中国铝业集团有限公司	受最终控制方控制
长沙有色冶金设计研究院有限公司	受最终控制方控制
云南弥玉高速公路投资开发有限公司	受最终控制方控制
云南省冶金医院	受最终控制方控制
云南泓瑞冶金科技有限公司	受最终控制方控制
河南华顺天成科技有限公司	受最终控制方重大影响
中油中铝(大连)石油化工有限公司	受最终控制方重大影响
云南黄金矿业集团股份有限公司	本公司子公司少数股东

6. 关联交易

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

1) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	2025年1-3月	2024年
中铝秘鲁铜业公司	采购铜精矿	995,001,486.98	2,852,334,582.81
谦比希铜冶炼有限公司	采购阳极铜、粗铜	588,015,762.21	4,971,726,597.31
云南思茅山水铜业有限公司	采购铜精矿	351,688,143.59	926,963,760.27
中铝物流集团中州有限公司	运输服务	109,454,408.08	288,600,797.91
中铝物流集团有限公司	运输服务	77,795,876.60	350,833,734.30
香港鑫晟贸易有限公司	采购阳极铜、粗铜	73,082,360.90	1,231,408,866.82
中铝物资有限公司	物资采购	67,054,616.65	110,695,466.10
九龙县雅砻江矿业有限责任公司	采购铜精矿	53,136,760.29	88,821,852.98



云南铜业股份有限公司备考合并财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2025 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

关联方	关联交易内容	2025 年 1-3 月	2024 年
中国有色金属工业昆明勘察设计研究院有限公司	地质勘查、技术服务	45,268,628.94	233,756,262.40
长沙有色冶金设计研究院有限公司	工程施工、隔膜泵采购	38,577,299.71	281,442,098.15
云南驰宏资源综合利用有限公司	采购粗金	36,203,808.57	176,066,970.07
中国有色金属工业第六冶金建设有限公司	工程施工	31,019,792.49	427,010,761.78
会理市五龙富民矿业有限责任公司	水电服务	25,154,450.58	64,530,978.94
中铝国际南方工程有限公司	工程施工	17,066,837.15	94,040,266.98
四川里伍铜业股份有限公司	采购铜精矿	15,392,437.36	33,836,024.21
云南铜业矿产资源勘查开发有限公司	地质勘查	14,957,874.38	110,459,897.28
安徽华聚新材料有限公司	采购钢球	14,740,613.47	53,944,068.65
中铝物资供销有限公司	物资采购	14,030,498.45	30,913,670.18
九冶建设有限公司	工程服务	11,094,030.34	46,221,850.39
中铜（昆明）铜业有限公司	采购铜杆	8,733,250.03	9,213,119.02
中色十二冶金建设有限公司	技术服务	7,205,622.41	30,717,242.52
昆明冶金研究院有限公司	采购铜粉	6,683,764.15	40,482,923.35
昆明有色冶金设计研究院股份公司	工程施工、技术服务	6,296,833.60	43,081,054.37
云南科力环保股份公司	工程施工、技术服务	6,101,541.26	22,019,517.75
中铝智能科技发展有限公司	工程施工、技术服务	4,834,625.11	4,168,082.54
云南铜业科技发展有限公司	物业、租赁服务	4,558,081.12	3,752,915.40
中铝国际（天津）建设有限公司	工程施工、技术服务	4,231,655.18	83,800,804.67
中铝物流集团重庆有限公司	运输服务	4,018,238.80	17,145,759.02
中铝工业服务有限公司	物资采购	3,807,027.96	8,076,620.67
中油中铝（北京）石油化工有限公司	物资采购	3,567,734.89	10,474,680.21
云晨期货有限责任公司	期货交易手续费	2,825,764.66	12,631,272.61



云南铜业股份有限公司备考合并财务报表附注

2024年1月1日至2025年3月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

关联方	关联交易内容	2025年1-3月	2024年
玉溪晨兴矿冶科技开发有限公司	检验费用	2,423,918.00	11,988,934.72
河南长兴实业有限公司	物资采购	2,061,712.41	6,306,376.08
中铝智能铜创科技(云南)有限公司	技术服务	2,009,047.42	13,200,170.17
中铝环保节能科技(湖南)有限公司	技术服务	1,257,486.74	3,234,302.65
云南冶金集团金水物业管理有限公司	物业、餐饮服务	1,925,136.05	19,472,532.48
中铝润滑科技有限公司	物资采购	1,050,931.30	18,157,299.07
中铜矿产资源有限公司	工程施工、技术服务	879,306.81	4,649,188.75
中油中铝(大连)石油化工有限公司	物资采购	779,717.47	12,321,313.30
云南铜业地产物业服务服务有限公司	物业服务	730,350.25	2,512,176.00
云南省有色金属及制品质量监督检验站	技术服务	704,933.68	2,128,560.86
云南冶金昆明重工有限公司	设备检修维护	580,962.15	8,175,978.07
昆明科汇电气有限公司	提升设备	537,765.90	4,132,222.26
中铝保险经纪(北京)股份有限公司	保险服务	335,111.32	484,157.15
青海鸿鑫矿业有限公司	水电服务	324,320.73	2,157,615.02
云南铜业(集团)有限公司	期货服务费、租赁费	255,584.59	307,798.25
中矿(宁德)有限公司	接受劳务	240,000.00	2,000,000.00
云南金吉安建设咨询监理有限公司	工程监理	218,804.46	1,447,671.53
河南华顺天成科技有限公司	物资采购	209,380.53	1,913,544.25
云南省冶金医院	检测、职业健康体检	162,735.85	5,789,866.64
山东铝业有限公司	物资采购	130,821.95	6,709,572.74
中铝资本控股有限公司	咨询服务	121,620.20	101,192.76
中色科技股份有限公司	造价咨询	112,645.29	382,965.46
洛阳金诚建设监理有限公司	工程监理	60,849.06	1,950,471.68



云南铜业股份有限公司备考合并财务报表附注

2024年1月1日至2025年3月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

关联方	关联交易内容	2025年1-3月	2024年
湖南华楚项目管理有限公司	采购材料	52,125.47	729,592.07
中铝（上海）有限公司	水电服务	40,592.24	204,695.85
北京中铝联合物业管理有限公司	服务费	6,400.00	21,350.00
中铝金属贸易有限公司	采购铜精矿、阴极铜		272,487,177.09
中铝共享服务（天津）有限公司	技术服务		7,263,962.25
中国铝业集团有限公司	技术服务		6,642,412.26
中铝科学技术研究院有限公司	技术服务		4,252,830.19
云南冶金资源股份有限公司	技术服务		3,811,896.67
中铝环保生态技术（湖南）有限公司	物资采购		2,177,192.14
昆明云铜投资有限公司	管理服务		2,173,682.59
贵阳新宇建设监理有限公司	工程监理		1,197,377.36
杭州耐特阀门股份有限公司	物资采购		786,883.20
中铝山东工程技术有限公司	技术服务		781,245.08
中铝国际贸易集团有限公司	期货服务费		628,926.86
昆明勘察院科技开发有限公司	技术服务		359,730.19
贵阳振兴铝镁科技产业发展有限公司	监理服务		330,188.68
云南铜业房地产开发有限公司	物业服务		317,726.52
中铝智能（杭州）安全科学研究院有限公司	工程施工及技术服务		268,472.83
中国有色金属长沙勘察设计研究院有限公司	技术服务		267,704.25
山东铝业职业学院	培训服务		577,910.72
中铝东南材料院（福建）科技有限公司	技术服务		78,113.21
河南长铝工业服务有限公司	物资采购		38,867.26



云南铜业股份有限公司备考合并财务报表附注

2024年1月1日至2025年3月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

关联方	关联交易内容	2025年1-3月	2024年
中铝山东有限公司	劳保用品、培训费		15,929.19
中铝招标有限公司	项目招标		800.00
中国长城铝业有限 公司	服务费		792.45
山西中铝工业服务 有限公司	修理服务		122,523.85
中铝信息科技有限 公司	技术服务		4,420,542.41
合计	—	2,658,812,085.78	13,098,654,934.72

2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	2025年1-3月	2024年
中铜（昆明）铜业有限公司	销售阴极铜	2,234,036,148.45	11,175,562,936.60
中铝洛阳铜加工有限公司	销售阴极铜	1,019,726,490.43	5,208,887,342.76
中铜华中铜业有限公司	销售阴极铜	994,056,984.00	3,859,677,317.84
会理市五龙富民矿业有限责任公司	销售耐磨产品、 水电、废材	16,560,031.50	24,030,571.19
青海鸿鑫矿业有限公司	工程施工	16,147,937.51	94,019,765.51
云南铜业科技发展股份有限公司	销售粗硒、销售 水电	8,254,911.91	19,127,166.13
中国有色金属工业昆明勘察设计研 究院有限公司	转供水电	3,294,857.08	737,878.94
兰州铝业有限公司	销售产品	3,037,699.12	
云南冶金集团金水物业管理有限公司	提供服务	2,723,308.45	
云南泓瑞冶金科技有限公司	销售烟尘	1,167,784.40	4,234,618.74
九冶建设有限公司	销售水电	311,776.78	2,778,191.01
云南云铜锌业股份有限公司	销售水电	129,232.18	6,163,472.97
中国有色金属工业第六冶金建设有 限公司	转供水电	70,088.91	156,058.73
云南铜业矿产资源勘查开发有限公 司	转供水电	53,538.27	512,673.77
中铝国际南方工程有限公司	转供水电	32,608.33	108,624.64
中色十二冶金建设有限公司	零星安装工程	27,873.03	42,406.79
玉溪晨兴矿冶科技开发有限公司	房屋租赁及转供 水电	23,640.49	118,209.44
中铝国际（天津）建设有限公司	转供水电	22,582.11	98,919.13
长沙有色冶金设计研究院有限公司	转供水电	9,295.24	29,255.17
中铝金属贸易有限公司	销售阴极铜	5,910.70	1,381,458,100.73
安徽华聚新材料有限公司	销售耐磨产品		4,900,470.29
中国铜业有限公司	委托管理		3,301,886.79



云南铜业股份有限公司备考合并财务报表附注

2024年1月1日至2025年3月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

关联方	关联交易内容	2025年1-3月	2024年
西南铝业(集团)有限责任公司	销售阴极铜		2,355,800.09
云南铜业(集团)有限公司	销售阴极铜		1,886,792.45
云南铜业地产物业服务有限公司	动力销售		371,876.73
卢阿拉巴铜冶炼股份有限公司	技术服务		98,113.21
中铝环保生态技术(湖南)有限公司	转供水电		3,884.53
云南弥玉高速公路投资开发有限公司	房屋租赁及转供水电		3,047.63
合计	—	4,299,692,698.89	21,790,665,381.81

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

委托方名称	受托方名称	受托资产类型	受托起始日	受托终止日	本期确认的 托管收益
中国铜业有限公司	云南铜业股份有限公司	中国铜业持有的中矿国际100%的股权	2023年06月16日	2026年06月15日	

注:为了避免中矿国际与公司的同业竞争,云南铜业2023年6月16日第九届董事会第十二次会议和第九届监事会第八次会议审议通过了《云南铜业股份有限公司关于与中国铜业有限公司签署股权托管协议暨关联交易的议案》,同意公司与中国铜业签署《股权托管协议》,中国铜业将其持有的中矿国际100%股权托管给云南铜业。

中国铜业与云南铜业2023年6月16日签署《股权股权托管协议》,根据协议,托管标的为中国铜业持有的中矿国际100%的股权,云南铜业代表中国铜业依据中矿国际章程、属地法律及其他规范性文件规定,行使托管标的所对应的除收益权、要求解散公司权、清算权、剩余财产分配权和处置权(含质押权)外的其他股东权利。托管期间自托管协议签署之日起3年,托管期限到期前2个月,由云南铜业和中国铜业协商是否继续托管并另行签署托管协议。

(3) 关联租赁情况

1) 出租情况

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的 租赁收入	上期确认的 租赁收入
云南铜业地产物业服务有限公司	房屋	632,521.10	826,319.26
玉溪晨兴矿冶科技开发有限公司	房屋	208,971.97	429,865.60
云南铜业科技发展股份有限公司	房屋		366,972.48
中铜(昆明)铜业有限公司	房屋		33,214.29
云南弥玉高速公路投资开发有限公司	房屋		4,296.33
合计	—	841,493.07	1,660,667.96



云南铜业股份有限公司备考合并财务报表附注

2024年1月1日至2025年3月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2) 承租情况

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用		支付的租金	
		本期	上期	本期	上期
云南铜业(集团)有限公司	土地				17,478,750.00
云南铜业房地产开发有限公司	房屋、设备	352,066.19		317,726.52	20,099,582.20
云南铜业科技发展股份有限公司	房屋				1,560,235.20
中铝(上海)有限公司	房屋				10,668,313.44
合计	—	352,066.19		317,726.52	49,806,880.84

(续)

出租方名称	承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
	本期	上期	本期	上期
云南铜业(集团)有限公司		712,520.93		
云南铜业房地产开发有限公司	665,660.94	2,708,317.74		56,959,978.65
云南铜业科技发展股份有限公司		203,074.65		
中铝(上海)有限公司		712,299.98		
合计	665,660.94	4,336,213.30		56,959,978.65

(4) 关键管理人员薪酬

项目名称	2025年1-3月(万元)	2024年(万元)
薪酬合计	88.19	923.72

(5) 其他关联交易

1) 在关联方金融机构中的存款

根据本公司于2024年12月10日第九届董事会第三十次会议和第九届监事会第二十二次会议审议通过了《云南铜业股份有限公司关于与中铝财务有限责任公司签订金融服务协议的议案》，有效期三年，双方于2023年3月23日签订的《金融服务协议》自新协议生效后同步终止。新协议签订后，公司及公司控股子公司在中铝财务公司结算户上的日存款余额(含应计利息)最高不超过人民币60亿元；中铝财务公司为公司及公司控股子公司提供的日信贷余额(包括应计利息)最高不超过人民币100亿元。具体内容详见公司于2024年12月11日披露的《云南铜业股份有限公司关于与中铝财务有限责任公司签订金融服务协议的关联交易公告》(公告编号：2024-070)。

截至2025年3月31日，本公司在中铝财务公司的存款期末余额为1,628,620,135.08元，收取存款利息5,038,079.20元；短期借款期末余额1,000,000,000.00元，长期借款期末余额955,420,647.80元，支付的短期借款利息及手续费支出5,609,027.78元，支付的长期借款利息及手续费支出5,348,644.79元。



云南铜业股份有限公司备考合并财务报表附注

2024年1月1日至2025年3月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

7. 关联方往来余额

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2025年3月31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	中铜华中铜业有限公司	297,422,110.51	832,781.91	57,359,802.97	17,207.94
	中铜（昆明）铜业有限公司	30,676,002.84	85,892.81		
	青海鸿鑫矿业有限公司	11,528,958.15	32,281.08	9,335,758.58	2,800.73
	云南铜业科技发展股份有限公司	2,877,055.88	8,055.76	2,777,055.88	833.12
	会理市五龙富民矿业有限责任公司	792,531.94	2219.09	815273.16	244.58
	云南驰宏锌锗股份有限公司	25,470.00	71.32	25,470.00	7.64
应收账款小计		343,322,129.32	961,301.97	70,313,360.59	21,094.01
其他应收款	中国铜业有限公司	152,091,472.58		33,344,263.57	
	中铝国际贸易集团有限公司	64,300,316.35		3,910,441.67	
	云南铜业（集团）有限公司	42,286,611.22		172,695,660.28	
	青海鸿鑫矿业有限公司	2,600,000.00		2,600,000.00	
	会理市五龙富民矿业有限责任公司	1,087,865.00		1,087,865.00	
	云南云铜锌业股份有限公司	458,708.44	3,761.41		
	中国有色金属工业第六冶金建设有限公司	188,935.82	1,549.27	110,303.82	44.12
	中铝招标有限公司	70,000.00			
	中铝国际（天津）建设有限公司	53,371.24	437.64	28,097.24	11.24
	长沙有色冶金设计研究院有限公司	42,742.03	350.48	31,938.03	12.78
	中铝国际南方工程有限公司			25,654.38	10.26
	中色十二冶金建设有限公司			31,051.29	12.42
	中国有色金属工业昆明勘察设计研究院有限公司			10,446.80	4.18
其他应收款小计		263,180,022.68	6,098.80	213,875,722.08	95.00
预付款项	中铝秘鲁铜业公司	1,673,930,955.50		273,764,792.94	
	九冶建设有限公司	100,000.00			



云南铜业股份有限公司备考合并财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2025 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目名称	关联方	2025 年 3 月 31 日		2024 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	中国有色金属工业昆明勘察设计研究院有限公司	1,986.43		20,233.60	
	中铝物资供销有限公司			768,666.37	
预付账款小计		1,674,032,941.93		274,553,692.91	
其他货币资金	云晨期货有限责任公司	115,864,046.83		23,573,895.33	
其他货币资金小计		115,864,046.83		23,573,895.33	

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2025 年 3 月 31 日账面余额	2024 年 12 月 31 日账面余额
应付账款	中国有色金属工业第六冶金建设有限公司	98,053,796.44	99,233,914.93
	中国有色金属工业昆明勘察设计研究院有限公司	97,062,024.82	106,359,571.93
	长沙有色冶金设计研究院有限公司	87,096,931.43	70,622,684.91
	谦比希铜冶炼有限公司	55,046,515.42	26,094,113.33
	中铝物资有限公司	54,191,883.15	45,412,130.86
	中铝国际（天津）建设有限公司	45,476,126.87	57,979,931.11
	会理市五龙富民矿业有限责任公司	27,874,830.23	
	中铝物流集团有限公司	27,282,617.86	91,846,686.26
	云南铜业矿产资源勘查开发有限公司	24,144,834.68	23,982,275.71
	中铝国际南方工程有限公司	22,483,596.93	21,801,543.76
	安徽华聚新材料有限公司	15,115,858.20	6,793,016.75
	中铝工业服务有限公司	14,819,025.35	10,597,229.23
	昆明有色冶金设计研究院股份公司	10,217,074.63	9,514,504.02
	中铝物资供销有限公司	9,933,971.56	7,332,025.88
	中色十二冶金建设有限公司	6,678,448.89	8,789,174.09
	云南冶金资源股份有限公司	5,620,344.02	5,620,344.02



云南铜业股份有限公司备考合并财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2025 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目名称	关联方	2025 年 3 月 31 日账面余额	2024 年 12 月 31 日账面余额
	昆明冶金研究院有限公司	5,583,803.54	10,393,124.23
	河南长兴实业有限公司	4,906,399.54	5,137,730.87
	中铝智能铜创科技(云南)有限公司	2,975,194.92	2,973,249.41
	云南冶金昆明重工有限公司	2,877,063.36	2,399,327.46
	山东铝业有限公司	2,463,765.03	2,417,622.58
	中铝物流集团重庆有限公司	2,266,109.09	4,945,648.74
	中铝润滑科技有限公司	2,056,289.68	3,245,589.87
	中铜(昆明)铜业有限公司	1,826,177.42	2,982,704.46
	中铝保险经纪(北京)股份有限公司	1,817,207.97	
	中油中铝(北京)石油化工有限公司	1,704,250.53	1,100,014.73
	玉溪晨兴矿冶科技开发有限公司	1,028,548.26	2,131,750.77
	河南长城信息技术有限公司	909,751.18	909,751.18
	湖南华楚项目管理有限公司	712,350.00	704,339.00
	云南铜业地产物业服务服务有限公司	502,800.00	251,600.00
	云南科力环保股份公司	334,507.07	1,592,298.97
	云南省有色金属及制品质量监督检验站	310,600.00	39,055.20
	云南冶金集团金水物业管理有限公司	288,333.34	1,072,075.47
	云南铜业科技发展股份有限公司	258,364.72	1,745,824.15
	河南华顺天成科技有限公司	209,380.53	340,380.53
	贵州贵铝装备工程有限责任公司	204,431.40	204,431.40
	中国云南国际经济技术合作有限公司	184,586.39	184,586.39
	中铝智能(杭州)安全科学研究院有限公司	175,404.26	501,104.26
	云南金吉安建设咨询监理有限公司	157,041.09	238,225.29



云南铜业股份有限公司备考合并财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2025 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目名称	关联方	2025 年 3 月 31 日账面余额	2024 年 12 月 31 日账面余额
	洛阳金诚建设监理有限公司	129,000.00	
	青海鸿鑫矿业有限公司	113,831.54	
	中色科技股份有限公司	109,171.60	109,171.60
	中铝山东工程技术有限公司	80,808.00	80,808.00
	昆明科汇电气有限公司	50,239.80	32,239.80
	贵阳振兴铝镁科技产业发展有限公司	10,500.00	10,500.00
	云南思茅山水铜业有限公司	9,211.51	34,139,512.95
	云南驰宏资源综合利用有限公司		29,230,422.16
	中国铝业集团有限公司		3,072,120.00
	九冶建设有限公司		1,307,687.28
	杭州耐特阀门股份有限公司		800,442.48
	中铝环保生态技术(湖南)有限公司		783,018.87
	中铝环保节能科技(湖南)有限公司		94,339.62
	应付账款小计	635,353,002.25	707,149,844.51
其他应付款	云南铜业(集团)有限公司	284,877,472.27	59,884,835.98
	中国有色金属工业第六冶金建设有限公司	17,983,041.72	19,416,554.20
	安徽华聚新材料有限公司	15,450,000.00	15,677,009.65
	九冶建设有限公司	14,127,366.19	11,825,219.19
	昆明云铜投资有限公司	8,726,475.76	10,133,007.29
	云南科力环保股份公司	8,006,236.70	2,908,180.50
	中铝环保节能集团有限公司	6,608,519.78	6,608,519.78
	中国有色金属工业昆明勘察设计院有限公司	6,528,687.03	23,194.69
	云南铜业矿产资源勘查开发有限公司	5,533,729.55	7,227,149.07
	中铝智能科技发展有限公司	4,382,000.00	



云南铜业股份有限公司备考合并财务报表附注

2024年1月1日至2025年3月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目名称	关联方	2025年3月31日账面余额	2024年12月31日账面余额
	中色十二冶金建设有限公司	3,232,602.99	
	中铝物流集团重庆有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00
	中铝物流集团有限公司	2,000,000.00	5,000,000.00
	中国铜业有限公司	1,391,723.46	1,391,723.46
	云南泓瑞冶金科技有限公司	1,016,300.00	1,056,300.00
	云南驰宏资源综合利用有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00
	昆明科汇电气有限公司	924,612.79	924,612.79
	中铝国际南方工程有限公司	630,149.42	
	云南冶金集团金水物业管理有限公司	575,900.00	575,900.00
	长沙有色冶金设计研究院有限公司	551,917.80	
	中铝物资供销有限公司	478,193.80	478,193.80
	中铝工业服务有限公司	456,893.24	455,693.24
	云南金吉安建设咨询监理有限公司	435,000.00	361,000.00
	云南冶金昆明重工有限公司	365,845.50	365,845.50
	玉溪晨兴矿冶科技开发有限公司	152,520.00	278,602.00
	河南长兴实业有限公司	150,000.00	150,000.00
	中铜（昆明）铜业有限公司	144,320.00	465,727.50
	中铝润滑科技有限公司	127,495.37	127,495.37
	云南铜业地产物业服务集团有限公司	114,908.00	112,586.00
	河南华顺天成科技有限公司	100,000.00	100,000.00
	洛阳金诚建设监理有限公司	76,400.00	76,400.00
	中铝智能铜创科技（云南）有限公司	71,650.94	411,251.88
	云南黄金矿业集团股份有限公司	59,677.41	14,277.00
	昆明有色冶金设计研究院股份公司	20,691.00	20,691.00



云南铜业股份有限公司备考合并财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2025 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目名称	关联方	2025 年 3 月 31 日账面余额	2024 年 12 月 31 日账面余额
	中铝山东工程技术有限公司	15,942.00	15,942.00
	湖南华楚项目管理有限公司	4,994.00	1,954.00
	中铝物流集团中州有限公司		3,000,000.00
	昆明冶金研究院有限公司		2,966,060.00
	中铝信息科技有限公司		597,500.00
	云南云铜锌业股份有限公司		0.01
	中铝招标有限公司		100,000.00
	其他应付款小计	389,321,266.72	156,751,425.90
合同负债	中铝洛阳铜加工有限公司	101,892,311.02	15,929,203.54
	云南泓瑞冶金科技有限公司	1,192,838.86	1,413,911.98
	会理市五龙富民矿业有限责任公司	884,955.75	884,955.75
	云南云铜锌业股份有限公司	337,700.68	
	云南铜业科技发展股份有限公司	179,656.61	
	玉溪晨兴矿冶科技开发有限公司	12,608.85	6,568.58
	中国有色金属工业昆明勘察设计研究院有限公司	225.08	225.08
	合同负债小计	104,500,296.85	18,234,864.93
应付股利	云南黄金矿业集团股份有限公司	47,040,000.00	47,040,000.00
	应付股利小计	47,040,000.00	47,040,000.00

十三、承诺及或有事项

1. 承诺事项

截至 2025 年 3 月 31 日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

2. 或有事项

截至 2025 年 3 月 31 日，本公司无需要披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司无其他需要披露的资产负债表日后事项。



云南铜业股份有限公司备考合并财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2025 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

财务报表补充资料

1.非经常性损益明细表

项目	2025 年 1-3 月	2024 年
非流动资产处置损益	186,391,998.33	-8,618,340.98
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	100,391,810.00	144,726,024.37
债务重组损益		413,847.27
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	11,919,905.05	16,369,052.71
单独进行减值测试的应收款项		17,619,402.91
受托经营取得的托管费收入		4,716,981.13
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-7,685,817.41	3,883,098.66
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	291,017,895.97	179,110,066.07
减：所得税影响额	50,753,432.87	37,411,306.81
少数股东权益影响额（税后）	35,229,741.22	57,437,860.88
合计	204,204,695.13	91,558,951.72

本公司根据《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》定义界定的非经常性损益项目，以及把《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》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目，原因说明如下：

项目	2025 年 1-3 月	2024 年	原因
其他收益-福利企业退税	32,069.71	7,701,120.00	公司每年按规定比例或规定金额退税
其他收益-硫酸等综合资源退税	4,604,101.52	24,594,900.16	公司每年按规定比例退税
合计	4,636,171.23	32,296,020.16	



云南铜业股份有限公司备考合并财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2025 年 3 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2. 净资产收益率及每股收益

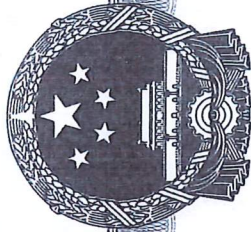
2025 年 1-3 月

报告期利润	加权平均 净资产收益率 (%)	每股收益 (元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	4.07	0.2769	0.2769
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	2.74	0.1866	0.1866

2024 年

报告期利润	加权平均 净资产收益率 (%)	每股收益 (元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	9.16	0.6213	0.6213
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	8.56	0.5808	0.5808





营业执照

(副本) (3-1)

统一社会信用代码

91110101592354581W



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李晓英、宋朝学、谭小青

经营范围

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

出资额 6000 万元

成立日期 2012 年 03 月 02 日

主要经营场所

北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦
A座8层

登记机关



2025年 01月 24日



证书序号: 0014624

说明

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

会计师事务所

执业证书



名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 谭小青

主任会计师:

经营场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010136

批准执业文号: 京财会计可[2011]0056号

批准执业日期: 2011年07月07日



发证机关: 北京市财政局

中华人民共和国财政部制

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



鲍琼(530100230012)
已通过2019任职资格检查
云南省注册会计师协会



鲍琼(530100230012)
已通过2020任职资格检查
云南省注册会计师协会



鲍琼(530100230012)
已通过2021任职资格检查
云南省注册会计师协会



年 月 日
/y /m /d

8

9



年度检验登记
Annual Renewal Registration

465 530100230012

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

2015年3月30日



鲍琼(530100230012)
已通过2022任职资格检查
云南省注册会计师协会



证书编号: 530100230012
No. of Certificate

批准注册单位: 信永中和会计师事务所
Authorized Institute of CPA

发证日期: 1997 年 10 月 29 日
Date of Issuance



姓名: 鲍琼
Full name
性别: 女
Sex
出生日期: 1971-01-10
Date of birth
工作单位: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)昆明分所
Working unit
身份证号码: 53011219710110034X
Identity card No.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



李政

年 月 日
y m d

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
y m d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



姓名 李政
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1989-09-09
Date of birth
工作单位 天健会计师事务所（特殊普通合伙）上海分所
Working unit
身份证号码 411324198909093415
Identity card No.

年 月 日
y m d



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
y m d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

信永中和郑州分所

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2019年 11月 1日
y m d



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



李政(3300000010432)
您已通过2019年年检
上海市注册会计师协会
2019年07月31日

证书编号: 3300000010432
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018年08月31日
Date of Issuance