

云南云铝泓鑫铝业有限公司

已审财务报表

2024年度

目 录

	页	次
一、 审计报告	1	- 4
二、 已审财务报表		
资产负债表	5	- 6
利润表		7
所有者权益变动表	8	- 9
现金流量表		10
财务报表附注	11	- 33



Ernst & Young Hua Ming LLP
Level 17, Ernst & Young Tower
Oriental Plaza, 1 East Chang An Avenue
Dongcheng District
Beijing, China 100738

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）
中国北京市东城区东长安街 1 号
东方广场安永大楼 17 层
邮政编码: 100738

Tel 电话: +86 10 5815 3000
Fax 传真: +86 10 8518 8298
ey.com

审计报告

安永华明（2025）审字第80017042_A01号
云南云铝泓鑫铝业有限公司

云南云铝泓鑫铝业有限公司董事会：

一、 审计意见

我们审计了云南云铝泓鑫铝业有限公司的财务报表，包括2024年12月31日的资产负债表，2024年度的利润表、所有者权益变动表和现金流量表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的云南云铝泓鑫铝业有限公司的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了云南云铝泓鑫铝业有限公司2024年12月31日的财务状况以及2024年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 其他事项

2023年12月31日的资产负债表、2023年度的利润表、现金流量表和所有者权益变动表以及相关财务报表附注未经审计。

审计报告（续）

安永华明（2025）审字第80017042_A01号
云南云铝泓鑫铝业有限公司

四、管理层和治理层对财务报表的责任

云南云铝泓鑫铝业有限公司管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估云南云铝泓鑫铝业有限公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督云南云铝泓鑫铝业有限公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

审计报告（续）

安永华明（2025）审字第80017042_A01号
云南云铝泓鑫铝业有限公司

五、注册会计师对财务报表审计的责任（续）

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

- （2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。
- （3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。
- （4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对云南云铝泓鑫铝业有限公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致云南云铝泓鑫铝业有限公司不能持续经营。
- （5）评价财务报表的总体列报（包括披露）、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

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

审计报告（续）

安永华明（2025）审字第80017042_A01号
云南云铝泓鑫铝业有限公司

（本页无正文）

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）



郭晶

中国注册会计师：郭晶



崔二娜

中国注册会计师：崔二娜

中国 北京

2025 年 4 月 27 日



云南云铝泓鑫铝业有限公司

资产负债表

2024年12月31日

人民币元

资产	附注五	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产			
货币资金	1	-	41,626.44
应收账款	2	9,935,486.32	-
应收资金集中管理款	3	485,724.44	-
其他应收款		196,524.75	-
存货	4	46,863,744.78	-
其他流动资产	5	-	473,716.36
流动资产合计		57,481,480.29	515,342.80
非流动资产			
固定资产		2,767.96	2,997.08
在建工程	6	162,875,398.74	163,008,419.81
无形资产	7	67,406,573.37	69,204,081.99
非流动资产合计		230,284,740.07	232,215,498.88
资产总计		287,766,220.36	232,730,841.68

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

人民币元

负债和所有者权益	附注五	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债			
应付账款	8	62,915,721.56	-
合同负债		-	575,221.24
应付职工薪酬	9	2,284,880.58	9,088.22
应交税费	10	6,994,068.42	1,068,745.92
其他应付款	11	118,927,029.13	137,024,867.52
其他流动负债		-	74,778.76
流动负债合计		191,121,699.69	138,752,701.66
非流动负债			
递延所得税负债	12	8,806,077.97	8,806,077.97
非流动负债合计		8,806,077.97	8,806,077.97
负债合计		199,927,777.66	147,558,779.63
所有者权益			
实收资本	13	100,000,000.00	100,000,000.00
专项储备	14	2,551,974.54	-
盈余公积	15	2,641,823.39	2,641,823.39
未分配利润		(17,355,355.23)	(17,469,761.34)
所有者权益合计		87,838,442.70	85,172,062.05
负债和所有者权益总计		287,766,220.36	232,730,841.68

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人： 

主管会计工作负责人



会计机构负责人



后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



云南云铝泓鑫铝业有限公司

利润表

2024年12月31日

人民币元

	附注五	2024年	2023年
营业收入	16	12,143,626,260.69	-
减：营业成本	16	12,132,152,729.32	-
税金及附加	17	9,811,366.76	1,268,745.92
销售费用		1,543,132.73	-
管理费用		4,153,709.44	1,797,737.74
财务费用	18	(22,102.26)	841.42
其中：利息收入		32,522.15	142.34
加：投资收益		912,661.89	3,252,852.34
资产减值损失		(672,765.37)	-
营业利润		(3,772,678.78)	185,527.26
加：营业外收入	19	3,930,427.10	0.24
减：营业外支出		43,342.21	-
利润总额		114,406.11	185,527.50
净利润		114,406.11	185,527.50
其他综合收益的税后净额		-	-
综合收益总额		114,406.11	185,527.50

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

姚建

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



云南云铝泓鑫铝业有限公司

所有者权益变动表

2024年度

人民币元

2024年度

	实收资本	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	100,000,000.00	-	2,641,823.39	(17,469,761.34)	85,172,062.05
二、本年初余额	100,000,000.00	-	2,641,823.39	(17,469,761.34)	85,172,062.05
三、本年增减变动金额	-	2,551,974.54	-	114,406.11	2,666,380.65
(一) 综合收益总额	-	-	-	114,406.11	114,406.11
(二) 专项储备	-	2,551,974.54	-	-	2,551,974.54
1. 本年提取	-	5,416,729.15	-	-	5,416,729.15
2. 本年使用	-	(2,864,754.61)	-	-	(2,864,754.61)
四、本年年末余额	100,000,000.00	2,551,974.54	2,641,823.39	(17,355,355.23)	87,838,442.70

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

人民币元

	实收资本	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	100,000,000.00	-	2,641,823.39	(17,655,288.84)	84,986,534.55
二、本年初余额	100,000,000.00	-	2,641,823.39	(17,655,288.84)	84,986,534.55
三、本年增减变动金额	-	-	-	185,527.50	185,527.50
（一）综合收益总额	-	-	-	185,527.50	185,527.50
四、本年年末余额	100,000,000.00	-	2,641,823.39	(17,469,761.34)	85,172,062.05

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人： 



主管会计工作负责人



会计机构负责人：

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



云南云铝泓鑫铝业有限公司
现金流量表
2024年12月31日

人民币元

	附注五	2024年	2023年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		13,090,527,916.35	-
收到其他与经营活动有关的现金		181,106.22	185.00
经营活动现金流入小计		13,090,709,022.57	185.00
购买商品、接受劳务支付的现金		13,024,247,512.95	-
支付给职工以及为职工支付的现金		34,377,627.20	-
支付的各项税费		10,072,296.24	200,000.00
支付其他与经营活动有关的现金		16,798,011.48	983.76
经营活动现金流出小计		13,085,495,447.87	200,983.76
经营活动产生的现金流量净额	20	5,213,574.70	(200,798.76)
二、投资活动产生的现金流量：			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,785,607.29	-
支付其他与投资活动有关的现金		469,593.85	-
投资活动现金流出小计		5,255,201.14	-
投资活动产生的现金流量净额		(5,255,201.14)	-
三、筹资活动产生的现金流量：			
筹资活动产生的现金流量净额		-	-
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额	21	(41,626.44)	(200,798.76)
加：年初现金及现金等价物余额		41,626.44	242,425.20
六、年末现金及现金等价物余额	21	-	41,626.44

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：姚建

主管会计工作负责人：姚建

会计机构负责人：高明

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

一、 基本情况

云南云铝泓鑫铝业有限公司(以下简称“本公司”)是由云南铝业股份有限公司(以下简称“云铝股份”)及云南冶金集团股份有限公司(以下简称“冶金集团”)于2012年5月18日在中华人民共和国云南省德宏州芒市成立的有限责任公司,注册资本10,000.00万元。其中云铝股份出资7,000.00万元,持股70.00%;冶金集团出资3,000.00万元,持股30.00%。

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

本公司经批准的经营范围为:重熔用铝锭及铝加工制品、炭素及炭素制品、氧化铝、金属材料销售;有色金属、黑色金属加工、销售。本公司经营期限为50年。

二、 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部于2006年2月15日及以后期间颁布的《企业会计准则——基本准则》、各项具体会计准则及相关规定(以下合称“企业会计准则”)编制。

于2024年12月31日,本公司的流动负债超出流动资产133,640,219.40元。云铝股份已承诺将为本公司提供资金支持,以使本公司在可预见的未来有能力清偿到期的债务而不至于大规模缩减经营规模。本公司管理层确信本公司将会持续经营,因此仍以持续经营为基础编制本年度财务报表。

遵循企业会计准则的声明

本公司2024年度财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司2024年12月31日的公司财务状况以及2024年度的公司经营成果和现金流量等有关信息。

三、 重要会计政策和会计估计

本公司2024年度财务报表所载财务信息根据下列依照企业会计准则所制定的重要会计政策和会计估计编制。

1. 会计期间

会计年度为公历1月1日起至12月31日止。

2. 记账本位币

本公司记账本位币为人民币。本财务报表以人民币列示。

三、 重要会计政策和会计估计（续）

3. 现金及现金等价物

现金及现金等价物是指库存现金、可随时用于支付的存款，以及持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

4. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产、金融负债或权益工具。

金融资产分类和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

债务工具

本公司持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下方式进行计量：

以摊余成本计量的债务工具投资

本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收账款和其他应收款等。

减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本和努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

三、 重要会计政策和会计估计（续）

4. 金融工具（续）

减值（续）

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收账款和应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，认定为处于第一阶段的金融工具，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，本公司在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

终止确认

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

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

金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

三、 重要会计政策和会计估计（续）

4. 金融工具（续）

金融负债（续）

本公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据、应付账款、其他应付款及借款等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下（含一年）的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内（含一年）到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

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

5. 存货

存货包括原材料、在产品和库存商品等，按成本与可变现净值孰低计量。

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

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

本公司的存货盘存制度采用永续盘存制。

6. 固定资产

固定资产主要为电子设备。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。购置或新建的固定资产按取得时的成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠的计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

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

三、 重要会计政策和会计估计（续）

6. 固定资产（续）

固定资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下：

	使用寿命	预计净残值率	年折旧率
电子设备及其他	7-12年	5.00%	7.92%-13.57%

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

当固定资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额（附注三、9）。

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

7. 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额（附注三、9）。

8. 无形资产

无形资产主要为土地使用权。无形资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认，并以成本进行初始计量。

土地使用权

土地使用权按使用年限50年平均摊销。

定期复核使用寿命和摊销方法

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

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额（附注三、9）。

三、 重要会计政策和会计估计（续）

9. 长期资产减值

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

10. 职工薪酬

职工薪酬是本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利等。

短期薪酬

短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会和教育经费等。本公司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，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划是本公司向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划是除设定提存计划以外的离职后福利计划。于报告期内，本公司的离职后福利主要是为员工缴纳的基本养老保险和失业保险，均属于设定提存计划。同时，经政府批准，本公司为员工支付补充养老保险金，并由符合国家规定的法人受托机构受托管理。

基本养老保险

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

三、重要会计政策和会计估计（续）

10. 职工薪酬（续）

辞退福利

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

内退福利

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利，是指向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

预期在资产负债表日起一年内需支付的辞退福利，列示为应付职工薪酬。

11. 与客户之间的合同产生的收入

本公司在客户取得相关服务的控制权时，按预期有权收取的对价金额确认收入。

收入的金额按照本公司在日常经营活动中提供劳务时，已收或应收合同或协议价款的公允价值确定。收入按扣除销售折让及销售退回的净额列示。

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

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

销售商品合同

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以客户取得相关商品控制权的时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接收该商品。本公司生产铝液、重熔用铝锭及铝加工制品并销售予客户。本公司将产品按照协议合同规定运至约定交货地点，以客户取得相关商品控制权的时点确认收入。

三、 重要会计政策和会计估计（续）

12. 政府补助

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

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

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

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值；与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益，用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。本公司对同类政府补助采用相同的列报方式。

与日常活动相关的政府补助纳入营业利润，与日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

13. 递延所得税资产和递延所得税负债

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

递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。

对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

三、 重要会计政策和会计估计（续）

13. 递延所得税资产和递延所得税负债（续）

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

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

14. 分部信息

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；（2）本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；（3）本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

本公司的业务单一，为在中国境内从事铝产品的生产、销售及其他配套业务，全部资产均位于中国大陆。管理层将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果。因此，本公司将不呈报分部信息。

15. 重大会计判断和估计

本公司无重大会计判断和估计。

16. 会计政策和会计估计变更

本公司本年度不存在重要会计政策和会计估计变更的影响。

四、 税项

本公司本年度主要税项及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	13%、6%
城市维护建设税、 教育费附加及地方 教育费附加	缴纳的增值税税额	5%、3%、2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

五、 财务报表主要项目注释

1. 货币资金

	2024年12月31日	2023年12月31日
银行存款	—	41,626.44
合计	—	41,626.44

2. 应收账款

	2024年12月31日	2023年12月31日
应收账款	9,935,486.32	—
合计	9,935,486.32	—

（1）应收账款的账龄分析如下：

	2024年12月31日	2023年12月31日
1年以内	9,935,486.32	—
合计	9,935,486.32	—

五、 财务报表主要项目注释（续）

3. 应收资金集中管理款

	2024年12月31日	2023年12月31日
应收资金集中管理款	485,724.44	-
合计	485,724.44	-

本公司加入了云铝股份资金池，2024年度，将本公司上收至资金池的货币资金及由此产生的利息归集在“应收资金集中管理款”科目核算，本公司认为该资金池本金及利息信用风险极低。

4. 存货

	2024年12月31日	2023年12月31日
原材料	11,187,206.66	-
半成品	13,077,370.22	-
库存商品	23,271,933.27	-
	47,536,510.15	-
减：存货跌价准备	672,765.37	-
合计	46,863,744.78	-

5. 其他流动资产

	2024年12月31日	2023年12月31日
待抵扣增值税进项税	-	473,716.36
合计	-	473,716.36

6. 在建工程

	2024年12月31日	2023年12月31日
在建工程	162,875,398.74	163,008,419.81
合计	162,875,398.74	163,008,419.81

五、 财务报表主要项目注释（续）

6. 在建工程（续）

（1）在建工程变动

工程名称	预算数	期初余额	其他减少	年末余额	工程累计投入占 预算比例
潞西硅铝合金新技术 推广示范项目	3,199,410,000.00	175,050,133.89	(133,021.07)	174,917,112.82	5.47%

（2）在建工程减值准备

工程名称	2023年12月31日	本年增加	本年减少	2024年12月31日	计提原因
潞西硅铝合金新技术 推广示范项目	12,041,714.08	-	-	12,041,714.08	工程项目停建
	12,041,714.08			12,041,714.08	

7. 无形资产

	土地使用权
原价	
年初余额	89,875,431.70
年末余额	89,875,431.70
累计摊销	
年初余额	20,671,349.71
计提	1,797,508.62
年末余额	22,468,858.33
账面价值	
年末	67,406,573.37
年初	69,204,081.99

云南云铝泓鑫铝业有限公司
财务报表附注（续）
2024 年 12 月 31 日

人民币元

五、 财务报表主要项目注释（续）

8. 应付账款

	2024年12月31日	2023年12月31日
应付材料费	49,060,178.16	—
应付加工修理费	1,625,780.00	—
应付劳务费	68,894.00	—
应付运输费	12,160,869.40	—
合计	62,915,721.56	—

9. 应付职工薪酬

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	—	24,865,923.00	23,469,395.00	1,396,528.00
职工福利费	—	942,995.00	942,995.00	—
社会保险费	—	1,861,291.53	1,682,737.38	178,554.15
其中：医疗及生育险	—	1,595,996.54	1,433,077.55	162,918.99
工伤保险费	—	265,294.99	249,659.83	15,635.16
住房公积金	—	2,738,204.00	2,515,015.00	223,189.00
工会经费和职工教育经费	9,088.22	510,684.96	491,842.62	27,930.56
	9,088.22	30,919,098.49	29,101,985.00	1,826,201.71
设定提存计划	—	5,608,536.27	5,149,857.40	458,678.87
其中：基本养老保险费	—	3,621,820.32	3,325,290.56	296,529.76
失业保险费	—	159,013.36	146,040.09	12,973.27
企业年金缴费	—	1,827,702.59	1,678,526.75	149,175.84
合计	9,088.22	36,527,634.76	34,251,842.40	2,284,880.58

10. 应交税费

	2024年12月31日	2023年12月31日
增值税	3,789,545.58	—
印花税	2,003,748.63	—
土地使用税	613,688.51	1,068,745.92
个人所得税	196,676.84	—
城市维护建设税	189,477.28	—
教育费附加	189,477.28	—
环境保护税	11,454.30	—
合计	6,994,068.42	1,068,745.92

五、 财务报表主要项目注释（续）

11. 其他应付款

	2024年12月31日	2023年12月31日
应付工程款	13,075,433.81	18,709,678.56
应付代垫款	105,851,595.32	118,315,188.96
合计	118,927,029.13	137,024,867.52

12. 递延所得税负债

已确认递延所得税负债：

项目	2024年12月31日		2023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
政府补助	35,224,311.88	8,806,077.97	35,224,311.88	8,806,077.97
合计	35,224,311.88	8,806,077.97	35,224,311.88	8,806,077.97

13. 实收资本

	2023年12月31日	本年增加	本年减少	2024年12月31日
云南铝业股份有限公司	70,000,000.00	-	-	70,000,000.00
云南冶金集团股份有限公司	30,000,000.00	-	-	30,000,000.00
合计	100,000,000.00	-	-	100,000,000.00

14. 专项储备

	2023年12月31日	本年增加	本年减少	2024年12月31日
安全生产费	-	5,416,729.15	(2,864,754.61)	2,551,974.54

五、 财务报表主要项目注释（续）

15. 盈余公积

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	2,641,823.39	-	-	2,641,823.39
合计	2,641,823.39	-	-	2,641,823.39

根据《中华人民共和国公司法》及本公司章程，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本50%以上的，可不再提取。法定盈余公积金经批准后可用于弥补亏损，或者增加股本。

16. 营业收入和营业成本

	2024年	2023年
主营业务收入	12,115,018,754.10	-
其他业务收入	28,607,506.59	-
合计	12,143,626,260.69	-

	2024年	2023年
主营业务成本	12,103,464,111.82	-
其他业务成本	28,688,617.50	-
合计	12,132,152,729.32	-

（1） 主营业务收入和主营业务成本

	2024年度		2023年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
铝锭	8,770,542,801.07	8,809,921,423.26	-	-
铝合金	3,212,814,981.10	3,163,623,312.35	-	-
定制铝	131,660,971.93	129,919,376.21	-	-
	12,115,018,754.10	12,103,464,111.82	-	-

五、 财务报表主要项目注释（续）

16. 营业收入和营业成本（续）

（2） 其他业务收入和其他业务成本

	2024年度		2023年度	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
废旧物资销售	28,607,506.59	28,688,617.50	-	-

（3） 本公司营业收入分解如下

	2024年	2023年
主营业务收入	12,115,018,754.10	-
其中：在某一时点确认	12,115,018,754.10	-
其他业务收入	28,607,506.59	-
合计	12,143,626,260.69	-

17. 税金及附加

	2024年	2023年
印花税	7,983,330.87	-
土地使用税	1,186,008.18	1,268,745.92
城市维护建设税	299,478.76	-
教育费附加	299,478.76	-
环境保护税	43,070.19	-
合计	9,811,366.76	1,268,745.92

18 财务费用

	2024年	2023年
利息费用	-	-
减：利息收入	32,522.15	142.34
其他	10,419.89	983.76
合计	(22,102.26)	841.42

五、 财务报表主要项目注释（续）

19. 营业外收入

	2024年	2023年
债务重组收益	3,930,427.10	0.24
合计	3,930,427.10	0.24

20. 经营活动现金流量

将净利润调节为经营活动现金流量：

	2024年	2023年
净利润	114,406.11	185,527.50
加：资产减值损失	672,765.37	-
固定资产折旧	229.12	229.12
无形资产摊销	1,797,508.62	1,797,508.62
财务费用	-	841.42
投资收益	(912,661.89)	(3,252,852.34)
存货的增加	(46,863,744.78)	-
经营性应收项目的增加	(10,804,776.44)	-
经营性应付项目的增加	58,657,874.05	1,067,946.92
专项储备净变动	2,551,974.54	-
经营活动产生的现金流量净额	5,213,574.70	(200,798.76)

21. 现金及现金等价物净变动

	2024年12月31日	2023年12月31日
现金的年末余额	-	41,626.44
减：现金的年初余额	41,626.44	242,425.20
现金及现金等价物净增加额	(41,626.44)	(200,798.76)

六、 金融工具及其风险

1. 金融工具风险

本公司在日常活动中面临各种的金融工具的风险，主要包括信用风险及流动性风险。上述金融风险以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由纪检审计监察部按照董事会批准的政策开展。相关部门通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。

（1） 信用风险

本公司信用风险主要产生于货币资金、应收账款及其他应收款等。于资产负债表日，本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

本公司货币资金主要存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行以及财务公司，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

此外，对应收账款和其他应收款等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

于2024年12月31日，本公司无重大的因债务人抵押而持有的担保物和其他信用增级（2023年12月31日：无）。

（2） 流动性风险

本公司的财务部门负责持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

于2024年12月31日，本公司的流动负债超出流动资产133,640,219.40元，详细情况请详见附注二。

六、 金融工具及其风险（续）

1. 金融工具风险（续）

（2） 流动性风险（续）

于资产负债表日，本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

2024年	1年以内	合计
应付账款	62,915,721.56	62,915,721.56
其他应付款	118,927,029.13	118,927,029.13
合计	181,842,750.69	181,842,750.69
2023年	1年以内	合计
其他应付款	137,024,867.52	137,024,867.52
合计	137,024,867.52	137,024,867.52

2. 资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本公司的总资本为资产负债表中所列示的所有者权益。本公司不受制于外部强制性资本要求，利用资产负债比率监控资本。

于2024年12月31日及2023年12月31日，本公司的资产负债比率列示如下：

	2024年12月31日	2023年12月31日
资产负债率	69.48%	63.40%

七、 公允价值

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要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：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：相关资产或负债的不可观察输入值。

1. 不以公允价值计量但披露其公允价值的资产和负债

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：应收款项、其他应收款和应付款项等。

本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相若。

八、 关联方关系及其交易

1. 母公司

母公司名称	注册地	业务性质	对本公司 持股比例 (%)	对本公司表 决权比例 (%)	注册资本
云铝股份	昆明呈贡	有色金属冶炼及 压延加工	70.00%	70.00%	3,467,957,405.00

本公司的最终控制方为中铝集团。

2. 其他关联方

	关联方关系
云南云铝汇鑫经贸有限公司	同受母公司控制
云南云铝泽鑫铝业有限公司	同受母公司控制
云南云铝海鑫铝业有限公司	同受母公司控制
云南云铝润鑫铝业有限公司	同受母公司控制
曲靖云铝洴鑫铝业有限公司	同受母公司控制
鹤庆溢鑫铝业有限公司	同受母公司控制
云南云铝物流投资有限公司	同受母公司控制
中铝共享服务(天津)有限公司	同受最终控制方控制
中铝物资有限公司	同受最终控制方控制

八、 关联方关系及其交易（续）

3. 关联方交易

（1） 定价政策

本公司与关联方的交易价格均在参考市场价格并经双方协商的基础上确定。

（2） 销售商品

	2024年	2023年
云铝股份	12,140,649,279.20	—
云南云铝泽鑫铝业有限公司	1,174,937.71	—
曲靖云铝涌鑫铝业有限公司	1,143,018.52	—
鹤庆溢鑫铝业有限公司	576,724.55	—
	<u>12,143,543,959.98</u>	<u>—</u>

（3） 采购商品

	2024年	2023年
云南云铝海鑫铝业有限公司	11,868,778,610.29	—
云南云铝汇鑫经贸有限公司	73,966,384.85	—
中铝物资有限公司	26,143,716.81	—
	<u>11,968,888,711.95</u>	<u>—</u>

（4） 接受劳务

	2024年	2023年
云南云铝物流投资有限公司	124,939,563.87	—
中铝共享服务(天津)有限公司	36,135.85	—
	<u>124,975,699.72</u>	<u>—</u>

（5） 租赁

本公司作为承租方支付的租金及水电支出：

	2024年	2023年
云南云铝海鑫铝业有限公司	23,411,557.79	—
	<u>23,411,557.79</u>	<u>—</u>

八、 关联方关系及其交易（续）

4. 关联方余额

（1） 应收账款

	2024年12月31日		2023年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
云铝股份	9,935,486.32	-	-	-
	<u>9,935,486.32</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

（2） 应收资金集中管理款

	2024年12月31日		2023年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
云铝股份	485,724.44	-	-	-
	<u>485,724.44</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

（3） 其他应收款

	2024年12月31日		2023年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
云南云铝海鑫铝业有限公司	196,524.75	-	-	-
	<u>196,524.75</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

（4） 应付账款

	2024年12月31日	2023年12月31日
云南云铝海鑫铝业有限公司	37,913,908.37	-
云南云铝汇鑫经贸有限公司	11,100,382.59	-
云南云铝物流投资有限公司	12,160,869.40	-
	<u>61,175,160.36</u>	<u>-</u>

八、 关联方关系及其交易（续）

4. 关联方余额（续）

（5） 其他应付款

	2024年12月31日	2023年12月31日
云铝股份	15,057,685.34	23,590,851.88
云南云铝物流投资有限公司	103,796,165.36	103,796,165.36
云南云铝润鑫铝业有限公司	-	3,930,427.10
	<u>118,853,850.70</u>	<u>131,317,444.34</u>

九、资产负债表日后事项

于本报告批准报出日，本公司无资产负债表日后事项。

十、财务报表的批准

本财务报表由本公司企业负责人于2025年4月27日批准报出。