

云南浩鑫铝箔有限公司
审计报告
天职业字[2022]46765号

目 录

审计报告	1
财务报表	4
财务报表附注	11

云南铝业股份有限公司、中国铝业集团高端制造股份有限公司：

一、审计意见

我们审计了云南浩鑫铝箔有限公司（以下简称“云南浩鑫”或“公司”）财务报表，包括2022年9月30日的资产负债表，2022年1—9月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了云南浩鑫公司2022年9月30日的财务状况，以及2022年1—9月的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督云南浩鑫公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单

独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对云南浩鑫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浩鑫公司不能持续经营。

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

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

审计报告（续）

天职业字[2022]46765号

【此页无正文】

中国·北京

二〇二二年十二月九日

中国注册会计师：



中国注册会计师：





资产负债表

编制单位：云南浩鑫铝箔有限公司

单位：元

项目	行次	2022年9月30日	2021年12月31日	附注编号
流动资产：				
货币资金	2	3,164,169.51	23,890,750.77	附七（一）
交易性金融资产	3			
应收票据	4	88,678.49	67,059,666.47	附七（二）
应收账款	5	203,845,710.28	40,290,127.88	附七（三）
应收款项融资	6	2,832,068.06	55,434,031.33	附七（四）
预付款项	7	8,663,651.53	1,682,005.64	附七（五）
其他应收款	8	77,434,231.56	52,094,440.44	附七（六）
其中：应收股利	9			
存货	10	336,352,808.85	294,688,887.67	附七（七）
其中：原材料	11	66,101,690.81	24,005,097.02	附七（七）
库存商品(产成品)	12	63,378,862.38	54,514,343.03	附七（七）
合同资产	13			
持有待售资产	14			
一年内到期的非流动资产	15			
其他流动资产	16	15,710,983.36	54,523,152.06	附七（八）
流动资产合计	17	648,092,301.64	589,663,062.26	
非流动资产：	18			
发放贷款和垫款	19			
债权投资	20			
其他债权投资	21			
长期应收款	22			
长期股权投资	23			
其他权益工具投资	24			
其他非流动金融资产	25			
投资性房地产	26			
固定资产	27	669,731,806.91	720,009,542.37	附七（九）
其中：固定资产原价	28	856,208,842.66	860,780,776.19	附七（九）
累计折旧	29	185,886,503.06	140,180,701.13	附七（九）
固定资产减值准备	30	590,532.69	590,532.69	附七（九）
在建工程	31	281,240,197.65	243,854,823.53	附七（十）
生产性生物资产	32			
油气资产	33			
使用权资产	34	316,200,447.11	344,945,942.30	附七（十一）
无形资产	35	5,256,603.79	-	附七（十二）
开发支出	36			
商誉	37			
长期待摊费用	38			
递延所得税资产	39	10,833,105.98	10,990,203.62	附七（十三）
其他非流动资产	40	11,989,286.87	11,150,449.27	附七（十四）
其中：特准储备物资	41			
非流动资产合计	42	1,295,251,448.31	1,330,950,961.09	
	43			
	44			
	45			
	46			
	47			
	48			
	49			
	50			
	51			
	52			
	53			
	54			
	55			
	56			
	57			
	58			
	59			
资产总计	60	1,943,343,749.95	1,920,614,023.35	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



资产负债表（续）

编制单位：云南汇鑫铝箔有限公司

单位：元

项目	行次	2022年9月30日	2021年12月31日	附注编号
流动负债：	61	—	—	
短期借款	62			
交易性金融负债	63			
衍生金融负债	64			
应付票据	65			
应付账款	66	1,012,503,735.82	1,038,933,941.32	附七（十五）
预收款项	67			
合同负债	68	10,858,480.31	22,782,433.82	附七（十六）
应付职工薪酬	69	29,650,552.45	10,561,209.83	附七（十七）
其中：应付工资	70	26,544,062.37	8,292,547.37	附七（十七）
应付福利费	71			
#其中：职工奖励及福利基金	72			
应交税费	73	987,970.21	854,161.89	附七（十八）
其中：应交税金	74	406,485.32	274,736.09	附七（十八）
其他应付款	75	8,720,858.76	7,839,555.28	附七（十九）
其中：应付股利	76			
持有待售负债	77			
一年内到期的非流动负债	78	40,263,692.49	65,205,276.95	附七（二十）
其他流动负债	79	1,411,602.44	2,961,716.40	附七（二十一）
流动负债合计	80	1,104,396,892.48	1,149,138,295.49	
非流动负债：	81	—	—	
长期借款	82			
应付债券	83			
其中：优先股	84			
永续债	85			
租赁负债	86	272,573,902.91	303,091,322.82	附七（二十二）
长期应付款	87			
长期应付职工薪酬	88	1,584,350.13	2,081,593.11	附七（二十三）
预计负债	89	1,468,015.40	2,483,780.43	附七（二十四）
递延收益	90	6,921,666.66	3,590,000.00	附七（二十五）
递延所得税负债	91			
其他非流动负债	92			
其中：特准储备基金	93			
非流动负债合计	94	282,547,935.10	311,246,696.36	
负债合计	95	1,386,944,827.58	1,460,384,991.85	
所有者权益：	96	—	—	
实收资本	97	937,630,534.69	937,630,534.69	附七（二十六）
国家资本	98	937,630,534.69	937,630,534.69	附七（二十六）
集体资本	99			
民营资本	100			
外商资本	101			
#减：已归还投资	102			
实收资本净额	103	937,630,534.69	937,630,534.69	附七（二十六）
其他权益工具	104			
其中：优先股	105			
永续债	106			
资本公积	107	77,591,112.66	77,591,112.66	附七（二十七）
减：库存股	108			
其他综合收益	109			
其中：外币报表折算差额	110			
专项储备	111	7,772,290.54	6,598,535.63	附七（二十八）
盈余公积	112			
其中：法定公积金	113			
任意公积金	114			
#储备基金	115			
#企业发展基金	116			
#利润归还投资	117			
未分配利润	118	-466,595,015.52	-561,591,151.48	附七（二十九）
所有者权益合计	119	556,398,922.37	460,229,031.50	
负债和所有者权益总计	120	1,943,343,749.95	1,920,614,023.35	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李书

杨书

刘世



利润表

编制单位：云南涌鑫铝箔有限公司

金额单位：元

项目	行次	2022年1-9月	2021年度	附注编号
一、营业总收入	1	3,072,707,796.73	3,134,444,354.84	
其中：营业收入	2	3,072,707,796.73	3,134,444,354.84	附七（三十）
二、营业总成本	3	2,976,480,881.80	3,124,420,436.05	
其中：营业成本	4	2,909,021,985.30	3,077,088,998.80	附七（三十）
税金及附加	5	2,844,778.25	2,840,857.01	附七（三十一）
销售费用	6	20,660,060.71	12,090,798.78	附七（三十二）
管理费用	7	14,345,324.92	11,143,211.81	附七（三十三）
研发费用	8	29,077,423.93	317,679.16	附七（三十四）
财务费用	9	531,308.69	20,938,890.49	附七（三十五）
其中：利息费用	10	11,354,718.10	18,803,354.48	附七（三十五）
利息收入	11	566,291.95	471,658.44	附七（三十五）
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	12	-10,639,146.95	3,943,866.01	附七（三十五）
其他	13			
加：其他收益	14	2,797,169.37	5,470,700.11	附七（三十六）
投资收益（损失以“-”号填列）	15			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	16			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	17			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	18			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	19			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	20	178,014.75	514,756.32	附七（三十七）
资产减值损失（损失以“-”号填列）	21	-6,495,560.55	-14,907,452.76	附七（三十八）
资产处置收益（损失以“-”号填列）	22			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	23	92,706,538.50	1,101,922.46	
加：营业外收入	24	2,372,767.78	1,718,184.07	附七（三十九）
其中：政府补助	25			
减：营业外支出	26	13,390.26	29.56	附七（四十）
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	27	95,065,916.02	2,820,076.97	
减：所得税费用	28	69,780.06	-4,706,010.87	附七（四十一）
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	29	94,996,135.96	7,526,087.84	
持续经营净利润	30			
终止经营净利润	31			
六、其他综合收益的税后净额	32			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	33			
1.重新计量设定受益计划变动额	34			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益	35			
3.其他权益工具投资公允价值变动	36			
4.企业自身信用风险公允价值变动	37			
5.其他	38			
（二）将重分类进损益的其他综合收益	39			
1.权益法下可转损益的其他综合收益	40			
2.其他债权投资公允价值变动	41			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额	42			
4.其他债权投资信用减值准备	43			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）	44			
6.外币财务报表折算差额	45			
7.其他	46			
七、综合收益总额	47	94,996,135.96	7,526,087.84	
八、每股收益：	48	—	—	
基本每股收益	49			
稀释每股收益	50			

法定代表人：_____

主管会计工作负责人：_____

会计机构负责人：_____



现金流量表

编制单位：云南浩鑫铝箔有限公司

金额单位：元

项 目	行次	2022年1-9月	2021年度	附注编号
一、经营活动产生的现金流量：	1	—	—	
销售商品、提供劳务收到的现金	2	1,762,101,883.76	1,683,622,345.43	
收到的税费返还	3	98,361,469.67	36,697,611.17	
收到其他与经营活动有关的现金	4	12,119,703.89	25,984,509.20	
经营活动现金流入小计	5	1,872,583,057.32	1,746,304,465.80	附七（四十二）
购买商品、接收劳务支付的现金	6	1,742,336,778.01	1,421,727,782.54	
支付给职工以及为职工支付的现金	7	84,112,896.58	120,835,415.08	
支付的各项税费	8	2,409,307.52	2,875,859.38	
支付其他与经营活动有关的现金	9	18,100,184.40	53,068,686.03	
经营活动现金流出小计	10	1,846,959,166.51	1,598,507,743.03	
经营活动产生的现金流量净额	11	25,623,890.81	147,796,722.77	
二、投资活动产生的现金流量：	12	—	—	
收回投资收到的现金	13			
取得投资收益收到的现金	14			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	15		3,292,440.00	
收到其他与投资活动有关的现金	16			
投资活动现金流入小计	17	-	3,292,440.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	18	5,165,727.72	7,950,980.29	
投资支付的现金	19			
支付其他与投资活动有关的现金	20			
投资活动现金流出小计	21	5,165,727.72	7,950,980.29	
投资活动产生的现金流量净额	22	-5,165,727.72	-4,658,540.29	
三、筹资活动产生的现金流量：	23	—	—	
吸收投资收到的现金	24			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	25			
取得借款所收到的现金	26			
收到其他与筹资活动有关的现金	27			
筹资活动现金流入小计	28	-	-	
偿还债务所支付的现金	29		80,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	30		637,111.11	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	31			
支付其他与筹资活动有关的现金	32	45,105,363.47	61,210,281.68	
筹资活动现金流出小计	33	45,105,363.47	141,847,392.79	
筹资活动产生的现金流量净额	34	-45,105,363.47	-141,847,392.79	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	35	3,920,619.12	-1,035,685.82	
五、现金及现金等价物净增加额	36	-20,726,581.26	255,103.87	附七（四十二）
加：期初现金及现金等价物余额	37	23,890,750.77	23,635,646.90	附七（四十二）
六、期末现金及现金等价物余额	38	3,164,169.51	23,890,750.77	附七（四十二）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：云南铝业股份有限公司

2022年1-9月

金额单位：元



行次	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
加：会计政策变更	937,630,534.69				77,591,112.66			6,598,535.63		-561,591,151.48	460,229,031.50
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	937,630,534.69				77,591,112.66			6,598,535.63		-561,591,151.48	460,229,031.50
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额								1,173,754.91		94,996,135.96	96,169,890.87
（二）所有者投入和减少资本										94,996,135.96	94,996,135.96
1.所有者投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
（三）专项储备提取和使用								1,173,754.91			1,173,754.91
1.提取专项储备								7,813,454.67			7,813,454.67
2.使用专项储备								-6,639,699.76			-6,639,699.76
（四）利润分配											
1.提取盈余公积											
其中：法定公积金											
任意公积金											
#储备基金											
#企业发展基金											
#利润归还投资											
2.对所有者的分配											
3.其他											
（五）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本											
2.盈余公积转增资本											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
四、本年年末余额	937,630,534.69				77,591,112.66			7,772,290.54		-466,595,015.52	556,398,922.37

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

[Signature]

[Signature]

刘恩军



所有者权益变动表 (续)

金额单位: 元

项 目	行 次	2021年度										
		实收资本	其他权益工具			资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
一、上年年末余额	1	937,630,534.69				77,289,862.66			5,552,327.81		-569,117,239.32	451,355,485.84
加: 会计政策变更	2											
前期差错更正	3											
其他	4											
二、本年初余额	5	937,630,534.69				77,289,862.66			5,552,327.81		-569,117,239.32	451,355,485.84
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	6					301,250.00			1,046,207.82		7,526,087.84	8,873,545.66
(一) 综合收益总额	7								1,046,207.82		7,526,087.84	7,526,087.84
(二) 所有者投入和减少资本	8											
1. 所有者投入的普通股	9											
2. 其他权益工具持有者投入资本	10											
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11											
4. 其他	12											
(三) 专项储备提取和使用	13								1,046,207.82			1,046,207.82
1. 提取专项储备	14								8,994,626.28			8,994,626.28
2. 使用专项储备	15								-7,948,418.46			-7,948,418.46
(四) 利润分配	16											
1. 提取盈余公积	17											
其中: 法定公积金	18											
任意公积金	19											
#储备基金	20											
#企业发展基金	21											
#利润归还投资	22											
2. 对所有者权益的分配	23											
3. 其他	24											
(五) 所有者权益内部结转	25					301,250.00						301,250.00
1. 资本公积转增资本	26											
2. 盈余公积转增资本	27											
3. 盈余公积弥补亏损	28											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	29											
5. 其他综合收益结转留存收益	30											
6. 其他	31					301,250.00						301,250.00
四、本年年末余额	32	937,630,534.69				77,591,112.66			6,598,535.63		-561,591,151.48	460,229,031.50

法定代表人:

(Signature)

主管会计工作负责人:

(Signature)

会计机构负责人:

(Signature)

资产减值准备情况表

2022年9月30日

金额单位：元

项 目	2021年12月31日	本期增加额				本期减少额				2022年9月30日	项目	行次	金额
		本期计提额	合并增加额	其他原因增加额	合计	资产价值回升转回额	转销额	合并减少额	其他原因减少额				
一、坏账准备	1	47,722,582.11			-178,014.75					47,544,567.36	补充资料： 一、政策性挂账	19	—
其中：应收账款坏账准备	2	40,705,108.91			-273,443.79					40,431,665.12	二、当年处理以前年度损失和挂账	21	
二、存货跌价准备	3	16,134,669.05			6,495,560.55				7,364,863.43	22,630,229.60	其中：在当年损益中处理以前年度损失挂账	22	
三、合同资产减值准备	4											23	
四、合同取得成本减值准备	5											24	
五、合同履约成本减值准备	6											25	
六、持有待售资产减值准备	7											26	
七、债权投资减值准备	8											27	
八、长期股权投资减值准备	9											28	
九、投资性房地产减值准备	10											29	
十、固定资产减值准备	11	590,532.69								590,532.69		30	
十一、在建工程减值准备	12											31	
十二、生产性生物资产减值准备	13											32	
十三、使用权资产减值准备	14											33	
十四、无形资产减值准备	15	8,820,240.28								8,820,240.28		34	
十五、商誉减值准备	16											35	
十六、其他减值准备	17											36	
合 计	18	73,268,024.13	6,317,545.80		6,317,545.80		7,364,863.43		7,364,863.43	72,220,706.50			

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



云南浩鑫铝箔有限公司

2021年1—9月财务报表附注

一、公司的基本情况

(一) 云南浩鑫铝箔有限公司(以下简称“本公司”)前身为云南新美铝铝箔有限公司,系云南铝加工厂(占注册资本比例44%)与美国阿鲁麦克斯国际公司(占注册资本比例为58%)于1996年3月28日共同投资创建的中外合资企业。设立时注册资本6,700万美元。后续经过股权转让和增资扩股,本公司注册资产金变为937,630,534.69元,成为云南铝业股份有限公司(以下简称“云铝股份”)的全资子公司。

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

(二) 公司经营范围为:铝铸轧卷、铝板带、铝箔产品及食品药品包装、电子电力用铝箔的生产、销售;对外贸易;金属材料、建筑材料、交通运输材料、装饰材料的生产、批发、零售及代购。

(三) 本财务报表的由本公司董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

本财务报表以企业持续经营假设为基础,根据实际发生的交易事项,按照财政部最新颁布的《企业会计准则》及其应用指南的有关规定,并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部最新颁布的《企业会计准则》的要求,真实、完整地反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策及会计估计

(一) 会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历1月1日至12月31日止。

(二) 记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

(三) 计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

（四）企业合并

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）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. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日对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；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，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，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，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；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、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，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以及持有的其他权益工具投资公允价值变动而产生的其他综合收益除外。

（2）确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

（1）判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- 1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- 2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- 3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- 4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(2) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

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,在合并财务报表中应当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损益。

在合并财务报表中,对于剩余股权,应当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子公司自购买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收益。与原子公司股权投资相关的其他综合收益,应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的,合并财务报表中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计入资本公积(资本溢价或股本溢价),资本溢价不足冲减的,应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的,在合并财务报表中,对于剩余股权,应当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收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益,应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

(五) 现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短(一般是指从购买日起三个月内到期)、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。

(六) 金融工具

1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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。常规方式买卖金融资产,是指按照合同条款的约定,在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日,是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的,终止确认金融资产(或金融资产的一部分,或一组类似金融资产的一部分),即从其账户和资产负债表内予以转销:

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满;

(2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或(b)虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

2. 金融资产分类和计量

本公司的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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

(2) 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

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述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金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动

计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

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。

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。

3. 金融负债分类和计量

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

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的集团风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（2）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：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；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。

5. 金融资产减值

本公司对于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务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。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。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。

（1）预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，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其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。本公司对信用风险的具体评估，详见附注“九、与金融工具相关的风险”。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

（2）本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果企业确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

（3）应收款项及租赁应收款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即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。

6. 金融资产转移

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

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

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（七）应收票据

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以组合的方式对应收票据预期信用损失进行估计。

本公司以应收票据预计存续期的历史违约损失率为基础，并根据前瞻性估计予以调整。在每个资产负债表日，本公司都将分析前瞻性估计的变动，并据此对历史违约损失率进行调整。

（八）租赁

1. 承租人

本公司为承租人时，在租赁期开始日，除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租

赁外，对租赁确认使用权资产和租赁负债。

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。参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当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，应当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。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

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。按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》等其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，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的方法计入相关资产成本或当期损益。

2. 出租人

(1) 融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，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，并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。

(2) 经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

(九) 应收账款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收账

款预期信用损失进行估计。

(1) 单项计提坏账准备的应收账款：

当存在客观证据表明公司将无法按应收款项的原有条款收回款项时，公司将针对单个客户按历史款项损失情况及债务人经济状况预计可能存在的损失情况，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

(2) 按组合计提坏账准备的应收账款：

本公司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：

序号	组合名称	备注
1	应收账款-账龄组合	账龄
2	应收账款-并表关联方组合	本公司合并范围内的关联方应收账款

(十) 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。

(十一) 其他应收款

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型（详见附注三（九）金融工具）进行处理。

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

序号	组合名称	备注
1	其他应收款——合并范围内关联方款项组合	本公司合并范围内关联方往来
2	其他应收款——保证金组合	债务单位的信用风险特征
3	其他应收款——账龄组合	账龄

(十二) 存货

1. 存货的分类

存货包括在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。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以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其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以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其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十三) 合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（除应收款项）列示为合同资产。

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用预期信用损失的简化模型，即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，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的合同资产，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即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，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

（十四）长期应收款

本公司《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的重大融资成分形成的长期应收款，其确认和计量，参见附注“三、（三十一）”。

对于《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的重大融资成分形成的长期应收款，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即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，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司租赁相关长期应收款的确认和计量，参见附注“三、（三十四）”。

对于租赁应收款的减值，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即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，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

（十五）长期股权投资

1. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，按享有被投资单位宣告分派的现金股利

或利润,确认为当期投资收益,并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时,长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,归入长期股权投资的初始投资成本;长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,其差额计入当期损益,同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法时,取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额,确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。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(但内部交易损失属于资产减值损失的,应全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制,是指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回报金额;重大影响,是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

4. 长期股权投资的处置

(1) 部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权时,应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

(2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的,对于处置的股权,应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值,出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额,确认为投资收益(损失);同时,对于剩余股权,应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的,应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资,在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的,按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十六）投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十七）固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

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

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2. 各类固定资产的折旧方法

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	15-45	3%至 5%	2.38-6.47
机器设备	8-22	3%至 5%	4.32-12.13
运输设备	6-12	3%至 5%	7.92-16.17
办公及电子设备	7-12	3%至 5%	7.92-13.86

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十八）在建工程

1. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十九）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若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，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者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，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（二十）使用权资产

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，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

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；

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。前述成本属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第 1 号——存货》。

本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对上述第 4 项所述成本进行确认和计量。

初始直接费用，是指为达成租赁所发生的增量成本。增量成本是指若企业不取得该租赁，则不会发生的成本。

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折

旧。对于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。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（二十一）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

资产类别	使用寿命（年）	摊销方法
土地使用权	30-50	直线法
非专利、专有技术	20	直线法
软件使用权	10	直线法

使用寿命不确定的无形资产不摊销，本公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；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。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（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。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

（二十二）长期资产减值

企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

(1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；(2) 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；(3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；(6) 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

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等。

资产预计未来现金流量的现值，应当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。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

（二十三）长期待摊费用

长期待摊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。

（二十四）合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

（二十五）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属

于职工薪酬。

1. 短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的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。

2. 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。

3. 设定提存计划

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。

（二十六）租赁负债

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，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

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. 购买选择权的行权价格，前提是本公司合理确定将行使该选择权；
4. 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，本公司采用增量借款利率作为折现率。

（二十七）预计负债

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

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

（二十八）收入

1. 收入的确认

本公司的收入主要包括铝及铝合金等金属产品销售。

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控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

2. 本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

（1）本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

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资产。

③本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本公司在整个合同期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，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

（2）对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属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控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司收入确认的具体政策：

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。本公司转让商品的履约义务不满足在某一时段内履行的三个条件，所以本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，在到货验收完成时点确认收入：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、客户接受该商品。

提供服务合同

公司已根据合同约定提供了维修、管理服务，且收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

3. 收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

（1）可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当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。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

（2）重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定客户在取得商品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，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

（3）非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

（4）应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本企业其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

（二十九）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 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。

3. 政府补助采用总额法：

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

4. 政府补助采用净额法：

（1）与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值；

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，冲减相关成本；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接冲减相关成本。

5. 对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

6. 本公司将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益或冲减相关成本费用；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

7. 本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司选择按照下列方法进行会计处理：

1) 以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（三十）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

4. 本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

五、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物提供劳务产生的增值额	13%
城市维护建设税	应缴流转税额	5%
企业所得税	应纳税所得额	15%

（二）税收优惠及批文

本公司取得云南省科学技术厅办法的《高新技术企业证书》，根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的有关规定，本公司适用所得税税率为 15%。

六、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

（一）会计政策的变更

本报告期内，公司无会计估计变更。

（二）主要会计估计变更说明

本报告期内，公司无会计估计变更。

（三）前期会计差错更正

本报告期内，公司无前期会计差错更正。

七、财务报表主要项目注释

（一）货币资金

项目	2022年9月30日	2021年12月31日
现金		708.19
银行存款	3,164,169.51	23,890,042.58
其他货币资金		
<u>合计</u>	<u>3,164,169.51</u>	<u>23,890,750.77</u>

（二）应收票据

1. 应收票据分类

项目	2022年9月30日	2021年12月31日
银行承兑汇票	88,678.49	67,059,666.47
<u>小计</u>	<u>88,678.49</u>	<u>67,059,666.47</u>
减：坏账准备		
<u>合计</u>	<u>88,678.49</u>	<u>67,059,666.47</u>

2. 期末已背书或贴现且在资产负债表日但尚未到期的应收票据

项目	期末未终止确认金额	备注
银行承兑汇票	88,678.49	
<u>合计</u>	<u>88,678.49</u>	

（三）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	2022年9月30日	2021年12月31日
1年以内（含1年）	182,050,701.81	40,483,518.06
1-2年（含2年）	22,005,907.96	6,598,907.47
2-3年（含3年）	6,440,718.71	11,294,226.76
3-4年（含4年）	11,294,226.76	4,201,048.37
4-5年（含5年）	4,073,250.41	18,417,536.13
5年以上	18,412,569.75	
<u>小计</u>	<u>244,277,375.4</u>	<u>80,995,236.79</u>
减：坏账准备	40,431,665.12	40,705,108.91
<u>合计</u>	<u>203,845,710.28</u>	<u>40,290,127.88</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

2022年9月30日

类别	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	40,220,765.63	16.47	40,155,819.47	99.84	64,946.16
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	204,056,609.77	83.53	275,845.65	0.14	203,780,764.12
其中：按账龄分析计提坏账准备	155,229,040.98	63.55	275,845.65	0.18	154,953,195.33
关联方组合	48,827,568.79	19.99			48,827,568.79
合计	<u>244,277,375.4</u>	<u>100.00</u>	<u>40,431,665.12</u>		<u>203,845,710.28</u>

2021年12月31日

类别	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	40,352,446.63	49.82	40,352,446.63	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	40,642,790.16	50.18	352,662.28	0.87	40,290,127.88
其中：按账龄分析计提坏账准备	34,546,217.48	42.65	352,662.28	1.02	34,193,555.20
关联方组合	6,096,572.68	7.53			6,096,572.68
合计	<u>80,995,236.79</u>	<u>100.00</u>	<u>40,705,108.91</u>		<u>40,290,127.88</u>

按单项计提坏账准备：

2022年9月30日

名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
上海恩远实业有限公司	16,846,837.68	16,846,837.68	100.00	预计无法收回
广州市灏龙铝业有限公司	3,801,012.50	3,801,012.50	100.00	预计无法收回
郑州新利来铝箔有限公司	11,294,226.76	11,294,226.76	100.00	预计无法收回
江苏博容铝业科技有限公司	79,239.14	79,239.14	100.00	预计无法收回
重庆市黔龙印务有限责任公司	420,467.86	420,467.86	100.00	预计无法收回
其他（停用禁止选择）	1,736,800.64	1,736,800.64	100.00	预计无法收回
宁德新能源科技有限公司	5,725.50	5,725.50	100.00	预计无法收回
CONVERTERS PVT LTD（巴基斯坦）	28,955.68	27,371.64	94.53	预计无法收回
INNOVA TIVE SHIELD SDN. BHD.	32,570.90	30,789.08	94.53	预计无法收回

名称	2022年9月30日			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
P. T. DNP INDONESIA	15,622.68	14,768.03	94.53	预计无法收回
PACKAGES LIMITED (巴基斯坦)	13,095.58	12,379.18	94.53	预计无法收回
HELLOPACK SDN. BHD	255,824.18	241,829.12	94.53	预计无法收回
I FLEX INDONESIA. PTRUKO STAR OF ASIN 印尼	26,924.43	25,451.51	94.53	预计无法收回
东莞市泰和塑胶制品有限公司	996,744.16	996,744.16	100.00	预计无法收回
韩星爱肯特(任丘)电子有限公司	193,006.83	193,006.83	100.00	预计无法收回
MEDICFOIL PACKAGING SDN BHD	16,382.43	15,486.22	94.53	预计无法收回
THAI NISSEI LAMINATION CO., LTD.	4,506.03	4,259.52	94.53	预计无法收回
珠海汉胜科技股份有限公司	27.18	27.18	100.00	预计无法收回
潍坊鑫磊医药包装有限公司	225.20	225.20	100.00	预计无法收回
淄博华瑞铝塑包装材料有限公司	3,832.25	3,832.25	100.00	预计无法收回
浙江金石包装有限公司	19,718.95	19,718.95	100.00	预计无法收回
张家港恒泰金属涂装有限公司	250,166.16	250,166.16	100.00	预计无法收回
湖州金洁实业有限公司	26,186.99	26,186.99	100.00	预计无法收回
张家港飞腾复合新材料股份有限公司	211,576.81	211,576.81	100.00	预计无法收回
江苏中金玛泰医药包装有限公司	170,694.16	170,694.16	100.00	预计无法收回
逸腾远东制冷(江苏)有限公司	14.29	14.29	100.00	预计无法收回
无锡国泰彩印有限公司	20,000.00	20,000.00	100.00	预计无法收回
浙江瑞景包装材料有限公司	222,137.10	222,137.10	100.00	预计无法收回
星恒电源股份有限公司	3,687.12	3,687.12	100.00	预计无法收回
昆山恒利达电子有限公司	23.47	23.47	100.00	预计无法收回
上海海纳彩印包装有限公司	37,558.05	37,558.05	100.00	预计无法收回
景昌(上海)企业发展有限公司	251,356.30	251,356.30	100.00	预计无法收回
昆山汉品电子有限公司	660.04	660.04	100.00	预计无法收回
上海久诚包装有限公司	3,039.45	3,039.45	100.00	预计无法收回
温州江达电气有限公司	247,295.92	247,295.92	100.00	预计无法收回
Jhaveri Flexo India Ltd.,	2,636.79	2,492.54	94.53	预计无法收回
青岛国力康工贸有限公司	278,212.64	278,212.64	100.00	预计无法收回
PT. I FLEX INDONESIA	4,864.07	4,597.98	94.53	预计无法收回
江苏天鹏电源有限公司	782.82	782.82	100.00	预计无法收回

名称	2022年9月30日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
河南省九州金属矿产进出口有限公司	373.73	373.73	100.00	预计无法收回
孚能科技(赣州)股份有限公司	22,235.64	22,235.64	100.00	预计无法收回
太仓华进铝箔制品有限公司	6,020.21	6,020.21	100.00	预计无法收回
常州市超然电力电子有限公司	6,332.30	6,332.30	100.00	预计无法收回
泰兴市恒源华康医药塑料有限公司	14,015.55	14,015.55	100.00	预计无法收回
THAI OFFSET CO., LTD	32,577.50	32,577.50	100.00	预计无法收回
微宏动力系统(湖州)有限公司	1,834.77	1,834.77	100.00	预计无法收回
广东广发制药有限公司	18.00	18.00	100.00	预计无法收回
SENAWANG LAMINATING TECHNOLOGIES SDN. BHD.	28,895.48	27,314.73	94.53	预计无法收回
ANSAPACK PVT LTD	343,870.86	325,059.14	94.53	预计无法收回
长兴新大力塑业有限公司	6,314.37	6,314.37	100.00	预计无法收回
浙江吉利装璜材料有限公司	1,315,367.69	1,315,367.69	100.00	预计无法收回
湖北宏裕新型包材股份有限公司	27,738.00	27,738.00	100.00	预计无法收回
扬中市华强包装材料有限公司	23,240.11	23,240.11	100.00	预计无法收回
深圳市迪凯特电池科技有限公司	134,498.04	134,498.04	100.00	预计无法收回
深圳市比克电池有限公司	191,612.55	191,612.55	100.00%	预计无法收回
宁波红杉高新材料有限公司	2,708.47	2,708.47	100.00	预计无法收回
南通鑫宝电池有限公司	1,444.94	1,444.94	100.00	预计无法收回
昆山市聚腾橡塑电子有限公司	18.19	18.19	100.00	预计无法收回
昆山合利精密电子有限公司	168.60	168.60	100.00	预计无法收回
靖江市中达彩印厂	26,008.00	26,008.00	100.00	预计无法收回
江阴怡天环保设备有限公司	23,000.00	23,000.00	100.00%	预计无法收回
江苏省溧阳市独秀电子有限公司	6,387.93	6,387.93	100.00	预计无法收回
广州力亚飞新能源科技有限公司	10,166.39	10,166.39	100.00	预计无法收回
ALCAN PACKAGING ITALIA S. R. L	48,154.33	48,154.33	100.00	预计无法收回
ALUCOAT CONVERSION S. A.	12,085.24	12,085.24	100.00	预计无法收回
LUDLOW COATED PRODUCTS	351,333.82	332,113.83	94.53	预计无法收回
东风马勒热系统有限公司十堰工厂	0.04	0.04	100.00	预计无法收回
POLYWELL PACIFIC LIMITED	46,091.83	43,570.34	94.53	预计无法收回
BILCARE LIMITED	15,614.24	14,760.05	94.53	预计无法收回

名称	2022年9月30日			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
TRADE PARTNERS PTE LTD. (新加坡)	0.07		0.00	预计无法收回
<u>合计</u>	<u>40,220,765.63</u>	<u>40,155,819.47</u>		

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款:

采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

项目	2022年9月30日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	133,223,133.02		
1-2年	22,005,907.96	275,845.65	1.25
<u>合计</u>	<u>155,229,040.98</u>	<u>275,845.65</u>	<u>1.25</u>

项目	2021年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	34,386,945.38	264,310.11	0.77
3-4年	147,512.12	77,885.79	52.80
4-5年(含5年)	11,759.98	10,466.38	89.00
<u>合计</u>	<u>34,546,217.48</u>	<u>352,662.28</u>	

3. 本期无实际核销的应收账款情况

4. 按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

单位名称	2022年9月30日余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
重庆中铝华西铝业有限公司	25,045,109.15	10.25	
广东广云新材料科技股份有限公司	23,014,258.04	9.42	
中铝铝箔有限公司	22,522,320.86	9.22	
DINGHENG NEW MATERIALS CO., LTD	17,003,676.59	6.96	
上海恩远实业有限公司	16,846,837.68	6.90	16,846,837.68
<u>合计</u>	<u>104,432,202.32</u>	<u>42.75</u>	<u>16,846,837.68</u>

5. 公司报告期内无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

6. 公司报告期末无应收账款转移且继续涉入形成的资产、负债。

(四) 应收款项融资

项目	2022年9月30日	2021年12月31日
银行承兑汇票	2,832,068.06	55,434,031.33
<u>合计</u>	<u>2,832,068.06</u>	<u>55,434,031.33</u>

(五) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

项目	2022年9月30日			2021年12月31日		
	余额	比例(%)	坏账准备	余额	比例(%)	坏账准备
1年以内	8,789,340.90	100.00	125,689.37	1,453,498.04	86.41	
1至2年				17,237.04	1.02	
2至3年				87,551.57	5.21	
3年以上				123,718.99	7.36	
<u>合计</u>	<u>8,789,340.90</u>	<u>100.00</u>	<u>125,689.37</u>	<u>1,682,005.64</u>	<u>100.00</u>	

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	2022年9月30日余额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
淮安清江石油化工有限责任公司	2,186,752.00	24.88
中铝河南洛阳铝箔有限公司	1,918,381.83	21.83
陇西西北铝铝箔有限公司	1,600,495.25	18.21
昆明阳宗海风景名胜区管理委员会人力资源和社会保障局	802,500.00	9.13
成都汇融讯飞工程技术有限公司	708,000.00	8.06
<u>合计</u>	<u>7,216,129.08</u>	<u>82.10</u>

(六) 其他应收款

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	2022年9月30日	2021年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	77,434,231.56	52,094,440.44
<u>合计</u>	<u>77,434,231.56</u>	<u>52,094,440.44</u>

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	2022年9月30日	2021年12月31日
1年以内(含1年)	35,656,566.65	34,408,728.38
1-2年(含2年)	27,229,955.70	23,528,265.26
2-3年(含3年)	21,269,379.46	802,500.00
3-4年(含4年)	254,584.16	121,424.47
4-5年(含5年)	9,058.46	250,995.53
5年以上	1,900.00	
<u>合计</u>	<u>84,421,444.43</u>	<u>59,111,913.64</u>
减: 坏账准备	6,987,212.87	7,017,473.20
<u>合计</u>	<u>77,434,231.56</u>	<u>52,094,440.44</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2022年9月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项	1,923,872.49	2.28	1,923,872.49	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	82,497,571.94	97.72	5,063,340.38	6.14	77,434,231.56
其中: 1. 按账龄分析计提坏账准备	8,301,536.90	9.83	85,115.41	1.03	8,216,421.49
2. 关联方组合	49,218,821.64	58.30	4,978,224.97	10.11	44,240,596.67
3. 其他组合	24,977,213.40	29.59			24,977,213.40
<u>合计</u>	<u>84,421,444.43</u>		<u>6,987,212.87</u>		<u>77,434,231.56</u>

类别	2021年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项	1,924,642.32	3.26	1,924,642.32	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	57,187,271.32	96.74	5,092,830.88	8.91	52,094,440.44
其中：1.按账龄分析计提坏账准备	960,347.60	1.62	114,605.91	11.93	845,741.69
2.关联方组合	24,977,014.48	42.25	4,978,224.97	19.93	19,998,789.51
3.其他组合	31,249,909.24	52.87			31,249,909.24
合计	59,111,913.64		7,017,473.20		52,094,440.44

(3) 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

项目	2022年9月30日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	7,900,969.98	14,754.47	0.19
1-2年	122,129.00	36,638.70	30.00
2-3年	269,379.46	24,663.78	9.16
3-4年			
4-5年	9,058.46	9,058.46	100.00
合计	8,301,536.90	85,115.41	

接上表：

项目	2021年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	595,841.29	42,039.71	7.06
1-2年	336,049.93	61,483.95	18.30
2-3年			
3-4年	28,456.38	11,082.25	38.94
4-5			
合计	960,347.60	114,605.91	11.93

(4) 单项计提坏账准备的其他应收款项

名称	2022年9月30日	
	账面余额	坏账准备
昆明市城市基本建设档案馆	237,500.00	237,500.00
昆明梅塞尔气体产品有限公司	1,900.00	1,900.00
北京传悦互联科技有限公司	2,200.00	2,200.00
中国移动通信集团云南有限公司昆明分公司 1	14,884.16	14,884.16
上海圆迈贸易有限公司	109.00	109.00
中国石油化工股份有限公司上海高桥分公司	8,000.00	8,000.00
温州江达电气有限公司	61,115.00	61,115.00
上海强生庆浦汽车租赁有限公司	1,940.00	1,940.00
淮安市淮安区世群金属制品厂	256,026.38	256,026.38
锦程国际物流服务有限公司上海分公司	316,630.16	316,630.16
上海祺昌胶带有限公司	3,105.00	3,105.00
台州市路桥区人民法院	3,780.00	3,780.00
历史形成，陈年老账	1,016,682.79	1,016,682.79
<u>合计</u>	<u>1,923,872.49</u>	<u>1,923,872.49</u>

(5) 本期实际无核销的其他应收款情况

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2022年9月30日 期末余额	账龄	占其他应收款	
				总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
嵩明杨林经济技术开发区 管理委员会		24,977,213.40	1-2年	29.59	
云南云铝沥鑫铝业有限公 司		21,000,000.00	2-3年	24.88	4,515,000.00
云南铝业股份有限公司		18,900,377.16	一年以内	22.39	
云南云铝海鑫铝业有限公 司		7,251,012.65	一年以内	8.59	
OVERSEA CHINESE ALUMINIUM PTE. LTD.		4,952,937.56	一年以内	5.87	
<u>合计</u>		<u>77,081,540.77</u>		<u>91.31</u>	<u>4,515,000.00</u>

(7) 公司报告期内无应收政府补助。

(8) 公司报告期内无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 公司报告期末无其他应收款转移且继续涉入形成的资产、负债。

(七) 存货

项目	2022年9月30日		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约	账面价值
		成本减值准备	
原材料	69,461,811.98	3,360,121.17	66,101,690.81
在产品	216,668,699.45	9,796,443.79	206,872,255.66
库存商品（产成品）	65,487,663.59	2,108,801.21	63,378,862.38
<u>合计</u>	<u>351,618,175.02</u>	<u>15,265,366.17</u>	<u>336,352,808.85</u>

项目	2021年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约	账面价值
		成本减值准备	
原材料	34,521,519.53	10,516,422.51	24,005,097.02
在产品	221,552,681.42	5,383,233.80	216,169,447.62
库存商品（产成品）	54,749,355.77	235,012.74	54,514,343.03
<u>合计</u>	<u>310,823,556.72</u>	<u>16,134,669.05</u>	<u>294,688,887.67</u>

存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	2021年12月	本期增加金额	本期减少金额		2022年9月
	31日	计提	转回	转销	30日
原材料	10,516,422.51	208,562.09		7,364,863.43	3,360,121.17
在产品	5,383,233.80	4,413,209.99			9,796,443.79
库存商品	235,012.74	1,873,788.47			2,108,801.21
<u>合计</u>	<u>16,134,669.05</u>	<u>6,495,560.55</u>		<u>7,364,863.43</u>	<u>15,265,366.17</u>

(八) 其他流动资产

项目	2022年9月30日	2021年12月31日
预缴其他税费	15,710,983.36	54,523,152.06
<u>合计</u>	<u>15,710,983.36</u>	<u>54,523,152.06</u>

(九) 固定资产

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	2022年9月30日	2021年12月31日
固定资产	669,731,806.91	720,009,542.37
<u>合计</u>	<u>669,731,806.91</u>	<u>720,009,542.37</u>

2. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年9月30日
一、账面原值合计	<u>860,780,776.19</u>	<u>751,048,972.6</u>	<u>755,620,906.13</u>	<u>856,208,842.66</u>
其中：房屋及建筑物	226,908,705.00	194,169,014.67	210,841,790.30	210,235,929.37
机器设备	588,210,772.44	521,215,664.62	513,714,749.41	595,711,687.65
运输工具	6,696,811.82	2,451,803.90	2,135,727.89	7,012,887.83
办公及电子设备	18,816,111.33	2,296,936.45	11,959,075.74	9,153,972.04
其他	20,148,375.60	30,915,552.96	16,969,562.79	34,094,365.77
二、累计折旧合计	<u>140,180,701.13</u>	<u>148,442,861.37</u>	<u>102,737,059.44</u>	<u>185,886,503.06</u>
其中：房屋及建筑物	10,455,111.54	14,795,822.86	10,907,899.39	14,343,035.01
机器设备	114,318,965.28	116,829,873.97	85,883,806.22	145,265,033.03
运输工具	5,074,142.68	1,272,128.71	1,089,733.79	5,256,537.60
办公及电子设备	5,076,077.22	2,284,623.56	1,639,333.16	5,721,367.62
其他	5,256,404.41	13,260,412.27	3,216,286.88	15,300,529.80
三、固定资产账面净值合计	<u>720,600,075.06</u>			<u>670,322,339.6</u>
其中：房屋及建筑物	216,453,593.46			195,892,894.36
机器设备	473,891,807.16			450,446,654.62
运输工具	1,622,669.14			1,756,350.23
办公及电子设备	13,740,034.11			3,432,604.42
其他	14,891,971.19			18,793,835.97
四、固定资产减值准备合计	<u>590,532.69</u>			<u>590,532.69</u>
其中：房屋及建筑物				
机器设备	446,860.23			446,860.23
运输工具				
办公及电子设备	132,186.57			132,186.57
其他	11,485.89			11,485.89

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年9月30日
五、固定资产账面价值合计	<u>720,009,542.37</u>			<u>669,731,806.91</u>
其中：房屋及建筑物	216,453,593.46			195,892,894.36
机器设备	473,444,946.93			449,999,794.39
运输工具	1,622,669.14			1,756,350.23
办公及电子设备	13,607,847.54			3,300,417.85
其他	14,880,485.30			18,782,350.08

(2) 暂时闲置固定资产情况

项目	2022年9月30日				备注
	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	
电子设备	742,272.51	669,771.59	71,801.42	699.50	
机器设备	2,890,286.85	2,610,345.60	279,372.77	568.48	
其他固定资产	70,277.77	63,363.02	6,914.75		
<u>合计</u>	<u>3,702,837.13</u>	<u>3,343,480.21</u>	<u>358,088.94</u>	<u>1,267.98</u>	

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	2022年9月30日账面价值	未办妥产权证书原因
房屋建筑物及构筑物	198,028,571.66	土地使用权权属瑕疵，暂无法办理产权证

(十) 在建工程

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	2022年9月30日	2021年12月31日
在建工程	281,240,197.65	243,854,823.53
<u>合计</u>	<u>281,240,197.65</u>	<u>243,854,823.53</u>

2. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	2022年9月30日	
	账面余额	减值准备
在建工程	281,240,197.65	
<u>合计</u>	<u>281,240,197.65</u>	

项目	2021年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	243,854,823.53		243,854,823.53
合计	<u>243,854,823.53</u>		<u>243,854,823.53</u>

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	2021年12月31日	本期增加金额	转入固定资产	其他减少	2022年9月30日
3.5万吨/年新能源动力电池用铝箔项目	497,100,000.00	243,854,823.53	37,385,374.12			281,240,197.65
合计	<u>497,100,000.00</u>	<u>243,854,823.53</u>	<u>37,385,374.12</u>			<u>281,240,197.65</u>

接上表：

工程累计投入占预算的比例 (%)	工程进度 (%)	资金来源
72.90	95.00	自有资金、金融机构借款
<u>72.90</u>	<u>95.00</u>	

(十一) 使用权资产

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年9月30日
一、账面原值合计	<u>383,273,269.22</u>			<u>383,273,269.22</u>
其中：房屋及建筑物	45,011,295.40			45,011,295.40
土地资产	19,829,199.65			19,829,199.65
机器设备	318,432,774.17			318,432,774.17
二、累计折旧合计	<u>38,327,326.92</u>	<u>28,745,495.19</u>		<u>67,072,822.11</u>
其中：土地资产	1,982,919.96	1,487,189.97		3,470,109.93
房屋及建筑物	4,501,129.54	3,375,847.17		7,876,976.71
机器设备	31,843,277.42	23,882,458.05		55,725,735.47
三、账面净值合计	<u>344,945,942.30</u>			<u>316,200,447.11</u>
其中：土地资产	17,846,279.69			16,359,089.72
房屋及建筑物	40,510,165.86			37,134,318.69
机器设备	286,589,496.75			262,707,038.70
四、账面价值合计	<u>344,945,942.30</u>			<u>316,200,447.11</u>
其中：土地资产	17,846,279.69			16,359,089.72
房屋及建筑物	40,510,165.86			37,134,318.69
机器设备	286,589,496.75			262,707,038.70

(十二) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年9月30日
一. 账面原值合计	<u>17,720,200.00</u>	<u>5,632,075.47</u>		<u>23,352,275.47</u>
其中：非专利、专有技术	17,720,200.00			17,720,200.00
软件使用权		5,632,075.47		5,632,075.47
二. 累计摊销额合计	<u>8,899,959.72</u>	<u>375,471.68</u>		<u>9,275,431.40</u>
其中：非专利、专有技术	8,899,959.72			8,899,959.72
软件使用权		375,471.68		375,471.68
三. 减值准备合计	<u>8,820,240.28</u>			<u>8,820,240.28</u>
其中：非专利、专有技术	8,820,240.28			8,820,240.28
软件使用权				
四. 无形资产账面价值合计				<u>5,256,603.79</u>
其中：非专利、专有技术				
软件使用权				5,256,603.79

2. 无未办妥产权证书的土地使用权情况。

(十三) 递延所得税资产及递延所得税负债

1. 递延所得税资产

项目	2022年9月30日		2021年12月31日	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
应收款项减值准备	7,131,685.11	47,544,567.36	7,158,387.32	47,722,582.11
其中：(1) 应收账款 坏账准备	6,064,749.77	40,431,665.12	6,105,766.34	40,705,108.91
(2) 预付账款 坏账准备	18,853.41	125,689.37		
(3) 其他应收 账款坏账准备	1,048,081.93	6,987,212.87	1,052,620.98	7,017,473.20
存货减值准备	2,289,804.93	15,265,366.17	2,420,200.36	16,134,669.05
固定资产减值准备	88,579.90	590,532.69	88,579.90	590,532.69
无形资产中土地使用 权减值准备	1,323,036.04	8,820,240.28	1,323,036.04	8,820,240.28
<u>合计</u>	<u>10,833,105.98</u>	<u>72,220,706.50</u>	<u>10,990,203.62</u>	<u>73,268,024.13</u>

(十四) 其他流动资产

项目	2022年9月30日			2021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
预付工程款	11,989,286.87		11,989,286.87	11,150,449.27		11,150,449.27
合计	<u>11,989,286.87</u>		<u>11,989,286.87</u>	<u>11,150,449.27</u>		<u>11,150,449.27</u>

(十五) 应付账款

应付账款列示

项目	2022年9月30日	2021年12月31日
应付原材料款	894,174,288.26	950,574,075.65
应付运费	33,960,625.81	5,592,902.15
应付工程款	57,067,827.66	79,377,285.25
应付其他劳务费用	27,300,994.09	3,389,678.27
合计	<u>1,012,503,735.82</u>	<u>1,038,933,941.32</u>

(十六) 合同负债

1. 合同负债情况

项目	2022年9月30日	2021年12月31日
未结算销售商品款	10,858,480.31	22,782,433.82
合计	<u>10,858,480.31</u>	<u>22,782,433.82</u>

(十七) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年9月30日
一、短期薪酬	9,498,899.33	88,685,824.98	69,614,045.77	28,570,678.54
二、离职后福利中-设定提存计划负债	452,292.96	4,715,935.36	4,715,935.36	452,292.96
三、辞退福利	610,017.54	69,748.41	52,185.00	627,580.95
四、辞退福利中将于资产负债表日后十二个月内支付的部分				
五、其他长期职工福利中的符合设定提存计划条件的负债				
合计	<u>10,561,209.83</u>	<u>93,471,508.75</u>	<u>74,382,166.13</u>	<u>29,650,552.45</u>

2. 短期薪酬列示

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 9 月 30 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	8,292,547.37	69,109,951.00	50,858,436.00	26,544,062.37
二、职工福利费		4,531,443.72	4,380,743.72	150,700.00
三、社会保险费		5,556,241.66	5,052,056.77	504,184.89
其中：医疗保险费及生育保险费		5,182,884.52	4,678,699.63	504,184.89
工伤保险费		373,357.14	373,357.14	
四、住房公积金	673,293.00	6,951,350.00	6,951,350.00	673,293.00
五、工会经费和职工教育经费	255,035.62	1,404,472.89	1,272,701.65	386,806.86
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬	278,023.34	1,132,365.71	1,098,757.63	311,631.42
<u>合计</u>	<u>9,498,899.33</u>	<u>88,685,824.98</u>	<u>69,614,045.77</u>	<u>28,570,678.54</u>

3. 设定提存计划列示

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 9 月 30 日
1. 基本养老保险				
2. 失业保险费				
3. 企业年金缴费（补充养老保险）	452,292.96	4,715,935.36	4,715,935.36	452,292.96
<u>合计</u>	<u>452,292.96</u>	<u>4,715,935.36</u>	<u>4,715,935.36</u>	<u>452,292.96</u>

（十八）应交税费

税费项目	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
增值税	31,659.72	
房产税	343,726.38	
代扣代缴个人所得税	17,618.68	264,421.43
其他	594,965.43	589,740.46
<u>合计</u>	<u>987,970.21</u>	<u>854,161.89</u>

（十九）其他应付款

1. 总表情况

项目	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
应付利息		
应付股利		

项目	2022年9月30日	2021年12月31日
其他应付款	8,720,858.76	7,839,555.28
<u>合计</u>	<u>8,720,858.76</u>	<u>7,839,555.28</u>

2. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	2022年9月30日	2021年12月31日
应付保证金		52,888.00
业务风险金	353,000.00	533,615.31
履约保证金	741,058.74	822,000.00
职工社保费用	42,099.02	240,627.70
投标保证金	299,430.71	200,000.00
其他	7,285,270.29	5,990,424.27
<u>合计</u>	<u>8,720,858.76</u>	<u>7,839,555.28</u>

(二十) 一年内到期的非流动负债

项目	2022年9月30日	2021年12月31日
1年内到期的长期应付款		26,220,186.53
1年内到期的租赁负债	40,263,692.49	38,985,090.42
<u>合计</u>	<u>40,263,692.49</u>	<u>65,205,276.95</u>

(二十一) 其他流动负债

1. 流动负债情况

项目	2022年9月30日	2021年12月31日
待转销项税额	1,411,602.44	2,961,716.40
<u>合计</u>	<u>1,411,602.44</u>	<u>2,961,716.40</u>

(二十二) 租赁负债

项目	2022年9月30日	2021年12月31日
融资租入应付款	272,573,902.91	303,091,322.82
<u>合计</u>	<u>272,573,902.91</u>	<u>303,091,322.82</u>

(二十三) 长期应付职工薪酬

1. 长期应付职工薪酬表

项目	2022年9月30日	2021年12月31日
辞退福利	1,584,350.13	2,081,593.11
<u>合计</u>	<u>1,584,350.13</u>	<u>2,081,593.11</u>

(二十四) 预计负债

1. 分类列示

项目	2022年9月30日	2021年12月31日	形成原因
弃置费用	1,468,015.40	2,483,780.43	
<u>合计</u>	<u>1,468,015.40</u>	<u>2,483,780.43</u>	-

(二十五) 递延收益

1. 递延收益情况:

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年9月30日	形成原因
政府补助	3,590,000.00	5,916,597.18	2,584,930.52	6,921,666.66	
<u>合计</u>	<u>3,590,000.00</u>	<u>5,916,597.18</u>	<u>2,584,930.52</u>	<u>6,921,666.66</u>	

2. 涉及政府补助的项目:

项目	2021年12月31日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2022年9月30日	与资产相关/与收益相关
创新型企业研发平台建设	500,000.00					500,000.00	与收益相关
昆明市盘龙区科学技术和信息化局	60,000.00					60,000.00	与收益相关
阳宗海政府补助	3,030,000.00			168,333.34		2,861,666.66	与资产相关
高效短流程生产医药包装用超宽幅铝箔关键技术		3,500,000.00				3,500,000.00	与收益相关
2021年中央外经贸专项资金促进外		1,223,687.00		1,223,687.00			

项目	2021年12月31日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2022年9月30日	与资产相关/与收益相关
贸稳中提质							
2022年第一批稳岗补助		592,910.18		592,910.18			
昆明阳宗海风景名胜区管理委员会经济		600,000.00		600,000.00			
合计	3,590,000.00	5,916,597.18		2,584,930.52		6,921,666.66	

(二十六) 实收资本

所有者名称	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年9月30日
云南铝业股份有限公司	937,630,534.69			937,630,534.69
合计	937,630,534.69			937,630,534.69

(二十七) 资本公积

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年9月30日
资本溢价	77,289,862.66			77,289,862.66
其他资本公积	301,250.00			301,250.00
合计	77,591,112.66			77,591,112.66

(二十八) 专项储备

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年9月30日
安全生产费	6,598,535.63	7,813,454.67	6,639,699.76	7,772,290.54
合计	6,598,535.63	7,813,454.67	6,639,699.76	7,772,290.54

(二十九) 未分配利润

项目	2022年1-9月	2021年度
调整前上期期末未分配利润	-561,591,151.48	-569,117,239.32
调整期初未分配利润调整合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	-561,591,151.48	-569,117,239.32
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	94,996,135.96	7,526,087.84
减: 提取法定盈余公积		
其他减少		

项目	2022年1-9月	2021年度
期末未分配利润	-466,595,015.52	-561,591,151.48

(三十) 营业收入、营业成本

项目	2022年1-9月		2021年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	3,018,287,459.61	2,855,781,901.47	3,102,988,142.47	3,050,595,310.69
其他业务收入	54,420,337.12	53,240,083.83	31,456,212.37	26,493,688.11
<u>合计</u>	<u>3,072,707,796.73</u>	<u>2,909,021,985.30</u>	<u>3,134,444,354.84</u>	<u>3,077,088,998.80</u>

(三十一) 税金及附加

项目	2022年1-9月	2021年度
城市维护建设税		2,421.32
教育费附加		2,421.30
房产税	947,916.74	875,331.03
印花税	1,806,498.69	1,907,490.70
车船使用税	37,374.55	14,820.00
环保税	52,988.27	38,372.66
<u>合计</u>	<u>2,844,778.25</u>	<u>2,840,857.01</u>

(三十二) 销售费用

项目	2022年1-9月	2021年度
职工薪酬	11,734,416.98	6,662,982.37
差旅费	81,741.79	184,618.51
业务招待费	26,971.33	164,756.56
办公费	213,217.49	158,834.14
邮电通讯费	46,188.52	62,532.17
装卸费		64,439.63
展览费	38,954.48	
销售服务费	2,038,920.63	334,065.32
样品及产品损耗	14,261.85	32,496.39
会员会费	113,924.7	
保险费	5,893,475.19	2,232,318.79
招标服务费	14,152.02	20,444.35
咨询费		59,811.33

项目	2022年1-9月	2021年度
其他	424,967.81	2,089,539.30
商标使用费	18,867.92	23,818.42
修理费		141.5
<u>合计</u>	<u>20,660,060.71</u>	<u>12,090,798.78</u>

(三十三) 管理费用

项目	2022年1-9月	2021年度
职工薪酬	7,771,939.09	5,450,743.95
差旅费	71,904.87	81,305.15
交通费	1,092,442.72	1,560,297.19
业务招待费	83,999.67	74,750.00
办公费	266,610.19	245,845.62
租赁物管费	36,509.40	48,683.20
水电暖	502,372.21	57,203.25
非税费用		777,570.41
机物料消耗	229,396.58	158,960.28
安全生产费、维简费	921,881.15	25,014.10
修理费	62,424.07	322,519.51
保险费	315,050.23	259,419.25
审计费用		84,905.66
咨询费	61,769.57	567,357.71
评估费	117,112.75	56,603.77
党组织工作经费	325,886.94	-
其他	1,522,882.12	205,234.87
系统维护费	461,332.04	554,628.09
技术服务费	489,811.32	536,698.11
法务费	12,000.00	75,471.69
<u>合计</u>	<u>14,345,324.92</u>	<u>11,143,211.81</u>

(三十四) 研发费用

项目	2022年1-9月	2021年度
差旅费	108,229.72	214,939.55
知识产权事务费	117,438.67	39,060.37
辅助材料	530,549.42	

项目	2022年1-9月	2021年度
固定资产折旧	1,026,096.57	
燃料及动力	9,886,247.22	
试验检测加工费	17,772.64	
维护费	2,917,288.29	
原料及主要材料	9,559,868.28	
职工薪酬	4,912,235.00	
审计费		63,679.24
会议费	1,698.12	
合计	<u>29,077,423.93</u>	<u>317,679.16</u>

(三十五) 财务费用

项目	2022年1-9月	2021年度
费用化利息支出	11,354,718.10	18,803,354.48
减：利息收入	566,291.95	471,658.44
减：汇兑收益	13,002,081.90	2,100,178.14
汇兑损失	2,362,934.95	3,943,866.01
手续费	380,984.96	359,849.45
其他	1,044.53	403,657.13
合计	<u>531,308.69</u>	<u>20,938,890.49</u>

(三十六) 其他收益

项目	2022年1-9月	2021年度
昆明阳宗海风景名胜区管理委员会人力资源和社会保障局	592,910.18	487,521.80
昆明市科学技术局	50,000.00	
云南省科学技术厅	50,000.00	
固定资产投资补助金	168,333.34	
昆明市科学技术局省	100,000.00	100,000.00
昆明阳宗海风景名胜区管理委员会经济发展局	1,823,687.00	
电解铝液铸轧制备高级包装用铝箔生产技术开发		1,550,000.00
研发后补助经费		830,000.00
2020年中央外贸资金促进外贸稳中提质项目资金		2,498,348.00
其他	12,238.85	4,830.31
合计	<u>2,797,169.37</u>	<u>5,470,700.11</u>

(三十七) 信用减值损失

项 目	2022 年 1-9 月	2021 年度
应收账款坏账损失	273,443.79	611,908.00
其他应收款坏账损失	30,260.33	-97,151.68
预付账款坏账损失	-125,689.37	
<u>合计</u>	<u>178,014.75</u>	<u>514,756.32</u>

(三十八) 资产减值损失

项 目	2022 年 1-9 月	2021 年度
存货跌价损失	-6,495,560.55	-14,907,452.76
<u>合计</u>	<u>-6,495,560.55</u>	<u>-14,907,452.76</u>

(三十九) 营业外收入

项 目	2022 年 1-9 月	2021 年度	计入当期非经常性 损益的金额
罚没利得	19,650.00	20,380.00	19,650.00
违约金收入		-50,000.00	
盘盈利得	93,470.74	141,361.65	93,470.74
其他	2,259,647.04	1,606,442.42	2,259,647.04
<u>合计</u>	<u>2,372,767.78</u>	<u>1,718,184.07</u>	<u>2,372,767.78</u>

(四十) 营业外支出

项 目	2022 年 1-9 月	2021 年度	计入当期非经常性损益 的金额
对外捐赠	6,430.66		6,430.66
其他	6,959.60	29.56	6,959.60
<u>合计</u>	<u>13,390.26</u>	<u>29.56</u>	<u>13,390.26</u>

(四十一) 所得税费用

项 目	2022 年 1-9 月	2021 年度
当期所得税费用	208,024.29	87,317.58
递延所得税费用	-138,244.23	-4,793,328.45
<u>合计</u>	<u>69,780.06</u>	<u>-4,706,010.87</u>

(四十二) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	2022 年 1-9 月	2021 年度
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	94,996,135.96	7,526,087.84
加：资产减值准备	6,495,560.55	14,907,452.76
信用减值损失	-178,014.75	-514,756.32
固定资产折旧	148,442,861.37	-43,996,093.83
使用权资产摊销	28,745,495.19	38,327,326.92
无形资产摊销	375,471.68	
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	531,308.69	20,938,890.49
投资损失（收益以“-”号填列）	-	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	157,097.64	-5,059,337.02
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	40,794,618.30	-13,613,175.34
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-126,357,661.09	99,261,664.71
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-168,378,982.73	30,018,662.56
其他		
经营活动产生的现金流量净额	25,623,890.81	147,796,722.77
二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	3,164,169.51	23,890,750.77
减：现金的期初余额	23,890,750.77	23,635,646.90
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-20,726,581.26	255,103.87

2. 现金和现金等价物的构成

项目	2022年1-9月	2021年度
一、现金	3,164,169.51	23,890,750.77
其中：库存现金		708.19
可随时用于支付的银行存款	3,164,169.51	23,890,042.58
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	3,164,169.51	23,890,750.77
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

八、承诺及或有事项

截至2022年9月30日止，本公司无需要披露的承诺及或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准对外报出日止，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十、关联方关系及其交易

(一) 本公司的母公司的有关信息

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本 公司持股比 例(%)	母公司对本公 司的表决权比 例(%)
云南铝业股份有限公司	云南省昆明市	有色金属冶炼和压延加工业	346,795.7405万	100.00	100.00

(二) 关联方

其他关联方名称	与本企业关系
重庆西南铝精密加工有限责任公司	受同一最终方控制
中铜资产经营管理有限公司	受同一最终方控制
中色科技股份有限公司本部	受同一最终方控制
中色科技股份有限公司	受同一最终方控制
中铝物资供销有限公司	受同一最终方控制
中铝山东工程技术有限公司母公司	受同一最终方控制
中铝山东工程技术有限公司	受同一最终方控制
中铝瑞闽股份有限公司	受同一最终方控制

其他关联方名称	与本企业关系
中铝铝箔有限公司	受同一最终方控制
中铝河南洛阳铝箔有限公司	受同一最终方控制
中铝材料应用研究院有限公司苏州分公司	受同一最终方控制
中铝保险经纪（北京）股份有限公司	受同一最终方控制
中国铝业股份有限公司贵州分公司	受同一最终方控制
云南云铝泽鑫铝业有限公司	受同一最终方控制
云南云铝涌鑫铝业有限公司	受同一最终方控制
云南云铝润鑫铝业有限公司	受同一最终方控制
云南云铝绿源慧邦工程技术有限公司	受同一最终方控制
云南云铝沥鑫铝业有限公司	受同一最终方控制
云南云铝汇鑫经贸有限公司	受同一最终方控制
云南源鑫炭素有限公司	受同一最终方控制
云南冶金资源股份有限公司	受同一最终方控制
云南冶金仁达信息科技产业有限公司	受同一最终方控制
云南冶金昆明重工有限公司	受同一最终方控制
云南冶金建设工程质量检测有限公司	受同一最终方控制
云南文山铝业有限公司	受同一最终方控制
云南省有色金属及制品质量监督检验站	受同一最终方控制
云南省冶金医院	受同一最终方控制
云南金吉安建设咨询监理有限公司	受同一最终方控制
云南慧能售电股份有限公司	受同一最终方控制
云南德福环保有限公司	受同一最终方控制
云南驰宏资源综合利用有限公司	受同一最终方控制
云南驰宏锌锗股份有限公司	受同一最终方控制
山东铝业有限公司	受同一最终方控制
曲靖云铝消鑫铝业有限公司	受同一最终方控制
陇西西北铝铝箔有限公司	受同一最终方控制
昆明有色冶金设计研究院股份公司	受同一最终方控制
昆明冶金研究院有限公司	受同一最终方控制

其他关联方名称	与本企业关系
昆明金瓯工程造价咨询评估有限公司	受同一最终方控制
鹤庆溢鑫铝业有限公司	受同一最终方控制
贵州中铝彩铝科技有限公司	受同一最终方控制

(三) 关联方交易

关联方	交易内容	2022年1-9月	2021年度
贵州中铝彩铝科技有限公司	采购商品或接受劳务		29,003.89
鹤庆溢鑫铝业有限公司	采购商品或接受劳务	531,171,174.08	178,882,337.68
昆明冶金研究院有限公司	采购商品或接受劳务	44,339.62	75,471.69
昆明有色冶金设计研究院股份公司	采购商品或接受劳务	17,313,588.08	116,037.74
曲靖云铝消鑫铝业有限公司	采购商品或接受劳务	390,941,861.71	205,427,139.16
山东铝业有限公司	采购商品或接受劳务	9,720.75	147,048.67
云南德福环保有限公司	采购商品或接受劳务		17,415.93
云南慧能售电股份有限公司	采购商品或接受劳务	626.47	274.63
云南铝业股份有限公司	采购商品或接受劳务	1,185,274,422.10	1,198,968,165.19
云南省冶金医院	采购商品或接受劳务	180,829.20	9,433.96
云南省有色金属及制品质量监督检验站	采购商品或接受劳务	10,566.04	81,462.24
云南文山铝业有限公司	采购商品或接受劳务	502,864,218.19	1,000,416,139.63
云南冶金昆明重工有限公司	采购商品或接受劳务		6,750.95
云南冶金仁达信息科技产业有限公司	采购商品或接受劳务		334,472.63
云南云铝海鑫铝业有限公司	采购商品或接受劳务		2,571,243.95
云南云铝汇鑫经贸有限公司	采购商品或接受劳务	74,130,553.63	91,010,597.70
云南云铝绿源慧邦工程技术有限公司	采购商品或接受劳务	27,374,720.82	5,383,343.81
云南云铝物流投资有限公司	采购商品或接受劳务	104,051,613.70	51,982,215.98
中铝保险经纪(北京)股份有限公司	采购商品或接受劳务	272,581.72	211,645.67
中铝材料应用研究院有限公司苏州分公司	采购商品或接受劳务		3,584.90
中铝山东工程技术有限公司母公司	采购商品或接受劳务		27,876.11
中铝物资供销有限公司	采购商品或接受劳务	349,264.14	4,977.87
中色科技股份有限公司本部	采购商品或接受劳务		28,301.89

关联方	交易内容	2022年1-9月	2021年度
中铜资产经营管理有限公司	采购商品或接受劳务	181,132.07	61,603.77
陇西西北铝铝箔有限公司	采购商品或接受劳务	6,968,657.72	
云南金吉安建设咨询监理有限公司	采购商品或接受劳务	174,528.30	
云南冶金建设工程质量检测有限公司	采购商品或接受劳务	151,933.96	
中国有色金属工业昆明勘察设计研究院有限公司	采购商品或接受劳务	93,758.49	
中铝河南洛阳铝箔有限公司	采购商品或接受劳务	5,952,600.62	
中铝融资租赁（上海）有限公司	采购商品或接受劳务	248,014.11	
中铝物资有限公司	采购商品或接受劳务	27,963,616.82	

关联方名称	类型	2022年1-9月	2021年金额
鹤庆溢鑫铝业有限公司	销售商品	1,538,021.41	902,339.82
昆明冶金研究院有限公司	销售商品		21,274.89
陇西西北铝铝箔有限公司	销售商品	130,150,768.18	276,149,388.90
曲靖云铝消鑫铝业有限公司	销售商品	81,891.62	982,912.31
云南驰宏资源综合利用有限公司	销售商品		13,273,350.97
云南铝业股份有限公司	销售商品	47,245,553.75	911,248.33
云南文山铝业有限公司	销售商品	39,538.19	2,616,593.73
云南冶金仁达信息科技产业有限公司	销售商品	2,650.62	91,743.12
云南冶金资源股份有限公司	销售商品		22,410.88
云南云铝海鑫铝业有限公司	销售商品		1,315,350.61
云南云铝绿源慧邦工程技术有限公司	销售商品	2,967,403.93	6,181,220.92
云南云铝润鑫铝业有限公司	销售商品		75,629.38
云南云铝物流投资有限公司	销售商品	172,489.19	238,953.64
云南云铝涌鑫铝业有限公司	销售商品	148,718.09	378,232.91
云南云铝泽鑫铝业有限公司	销售商品		605,981.53
中铝河南洛阳铝箔有限公司	销售商品	66,637,374.08	104,326,730.00
中铝瑞闽股份有限公司	销售商品		120,966,222.10
重庆西南铝精密加工有限责任公司	销售商品	5,512,932.68	16,883,973.67
云南源鑫炭素有限公司	销售商品	979,834.44	

关联方名称	类型	2022年1-9月	2021年金额
中铝铝箔有限公司	销售商品	417,577,234.02	
重庆中铝华西铝业有限公司	销售商品	52,640,633.21	

(四) 关联方往来

项目名称	关联方	2022年9月30日	
		账面余额	坏账准备
应收账款	云南云铝绿源慧邦工程技术有限公司	968,398.56	
应收账款	中铝铝箔有限公司	22,522,320.86	
应收账款	云南源鑫炭素有限公司	291,740.22	
应收账款	重庆中铝华西铝业有限公司	25,045,109.15	
预付账款	中铝河南洛阳铝箔有限公司	1,918,381.83	
预付账款	陇西北铝铝箔有限公司	1,600,495.25	
其他应收款	云南驰宏锌锗股份有限公司	50,000.00	
其他应收款	员工备用金	50,500.00	
其他应收款	中铝铝箔有限公司	1,500,000.00	
其他应收款	代扣代缴	3,706.86	
其他应收款	云南铝业股份有限公司	18,900,377.16	
其他应收款	云南云铝海鑫铝业有限公司	28,251,012.65	4,515,000.00
其他应收款	中国铝业股份有限公司贵州分公司	463,224.97	463,224.97

科目名称	关联方名称	2022年9月30日账面金额
应付账款	云南冶金仁达信息科技产业有限公司	933,483.17
应付账款	云南云铝汇鑫经贸有限公司	19,920,767.88
应付账款	昆明有色冶金设计研究院股份公司	54,037,812.22
应付账款	鹤庆溢鑫铝业有限公司	46,514,085.38
应付账款	中铝物资供销有限公司	4,977.87
应付账款	云南金吉安建设咨询监理有限公司	430,283.02
应付账款	中铝保险经纪(北京)股份有限公司	288,936.63
应付账款	昆明金瓯工程造价咨询评估有限公司	91,788.05
应付账款	云南冶金昆明重工有限公司	7,300.00
应付账款	云南文山铝业有限公司	132,102.25
应付账款	曲靖云铝消鑫铝业有限公司	54,769,776.24
应付账款	云南冶金建设工程质量检测有限公司	79,593.33

科目名称	关联方名称	2022年9月30日账面金额
应付账款	云南云铝绿源慧邦工程技术有限公司	6,254,023.41
其他应付款	中铝河南洛阳铝箔有限公司	17,453.02
其他应付款	云南云铝沥鑫铝业有限公司	4,646.00

十一、财务报表的批准

本年度财务报表经公司董事会批准。

云铝浩鑫铝箔有限公司

二〇二二年十二月九日