

云南铝业股份有限公司

关于 2020 年度计提信用减值准备和资产减值准备的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

云南铝业股份有限公司（以下简称“云铝股份”或“公司”）于 2021 年 3 月 22 日召开了第八届董事会第三次会议和第八届监事会第二次会议，会议审议通过了《关于 2020 年度计提信用减值准备和资产减值准备的议案》。具体情况公告如下：

一、本年度计提信用减值准备和资产减值准备情况概述

（一）本年度计提信用减值准备和资产减值准备的原因

根据《企业会计准则》及《深圳证券交易所主板上市公司规范运作指引》等相关规定，为真实反映公司截止 2020 年 12 月 31 日的财务状况、资产价值及经营成果，基于谨慎性原则，公司对公司合并报表范围内的各类资产进行了全面检查和对有减值迹象的进行了减值测试，根据测试结果确定对公司截止 2020 年 12 月 31 日合并会计报表范围内各类资产计提减值准备事项。

（二）本年度计提信用减值准备和资产减值准备的资产范围、总金额和计入的报告期间

经过对公司合并报表范围内 2020 年各报告期末存在可能发生减值迹象的资产范围包括存货、固定资产及在建工程、应收账款等进行全面清查和资产减值测试后，公司 2020 年提取各项信用减值准备和资产减值准备共计 403,285,340.06 元。本次计提信用减值准备和资产减值准备计入的报告期间为 2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日。2020 年度计提信用减值准备和资产减值准备的金额已经普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）审计。

（三）公司对本次计提信用减值准备和资产减值准备事项履行的审批程序

本次计提信用减值准备和资产减值准备事项已经公司第八届董事会第三次会议、第八届监事会第二次会议审议通过。本次计提各项信用减值准备和资产减值准备合计 403,285,340.06 元，根据深圳证券交易所相关规定，该事项无须提交公司股东大会审议。

二、本次计提信用减值准备和资产减值准备对公司的影响

本次计提信用减值准备和资产减值准备的资产主要为应收账款、其他应收款、存货、长

期股权投资、固定资产及在建工程等，计提减值准备金额为人民币 403,285,340.06 元，计入公司 2020 年度损益。

三、公司 2020 年计提信用减值准备和资产减值准备的具体说明

根据公司 2020 年各报告期末资产减值测试结果，公司 2020 年提取各项信用减值准备和资产减值准备共计 403,285,340.06 元，其中计提存货跌价准备 92,862,002.64 元，固定资产及在建工程减值准备 264,414,562.88 元，长期股权投资减值准备 27,736,226.30 元，应收账款及其他应收款坏账准备 16,280,480.24 元，其他资产减值准备 1,992,068.00 元。具体情况如下：

（一）存货跌价准备的计提情况

公司每年各报告期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备：一是针对库龄时间较长，存货质量发生变化，公司个别认定，确认无回收价值的按其账面价值，全额计提存货跌价准备；二是针对各类存货的可变现净值，根据最终产品的估计售价减去至完工时预计还要发生的成本、销售费用及相关税费后的金额确定。

1. 针对在产铝产品、库存铝产品及发出和委托加工铝产品的存货跌价准备测算，此类存货在确定可变现净值时，根据相关存货的数量测算可生产最终产品的数量，并以最终产品期后的结算价格进行估计。根据公司存货流转情况，期末结存产品一般在期后的 1-2 个月内实现销售，电解铝销售价格主要依据长江有色、广东南储华南 A00 铝现货价格，铝加工产品是在铝现货价格的基础上考虑合理的加工费用，故一般参考期后两个市场电解铝现货均价。

2. 针对原材料氧化铝、辅料炭素制品的存货跌价准备，采用约当产量法进行测算，根据公司生产电解铝对原材料氧化铝及辅料炭素制品的历史单吨平均耗用量，结合期末结存单吨成本，预计后续投入可计算得出期末结存的原辅料全部投入生产电解铝后，确认电解铝的单吨生产成本，再依据期后现货结算均价扣除销售产生的运费、税金等计算得出该原辅料是否发生减值或应计提的存货跌价准备。

2020 年各报告期末，按成本与可变现净值孰低的原则，对赤泥副产品计提存货跌价准备 41,502,362.08 元，对产成品、在产品及自制半成品计提存货跌价准备 51,359,640.56 元。

（二）固定资产及在建工程减值准备的计提情况

1. 对云南云铝涌鑫铝业有限公司工程中心闲置资产计提资产减值准备 53,682,610.11 元。

2016 年 12 月云南省工业和信息化委员会发布公告，公告称云南铝业股份有限公司鹤庆水电铝建设项目产能置换方案已经省人民政府确认，其中云铝涌鑫涉及置换产能 5.34 万吨，列入 2019 年淘汰计划。为了盘活云铝涌鑫置换产能后拟淘汰的资产，公司一直与昆明冶金

研究院合作开展“偏析法提纯制备精铝高纯铝产业化技术研究”。项目研究采用“三层液法+偏析法”联合法对现有设备进行升级改造生产高纯铝，可在不新增电解铝产能指标的情况下，将拟淘汰设备升级改造为高纯铝生产设备，以期实现淘汰设备的盘活再利用。通过几年的研究，目前项目已经完成基础理论研究、实验室研究，建立了偏析提纯过程的热平衡模型，开发出下拉式偏析提纯的制备工艺技术，通过两次提纯制备出符合国标的精铝产品，多次提纯可获得 AL-04(99.99%)、AL-05(99.999%)高纯铝。“偏析提纯制备精铝高纯铝产业化技术研究”项目纳入云南省科技厅科技创新平台建设计划——科研院所技术开发计划(项目编号：2015DC003)，并通过云南省科技厅验收，项目对工艺技术、装备水平等进行了系列研究，但离工业化要求还有一定差距，需要进一步深化研究。

鉴于 2018 年四季度电解铝价格明显下跌及对未来电解铝价格预期的不确定，对拟淘汰设备进行改造用于生产高纯铝，面临较高的市场风险、其经济性明显降低。在此背景下，公司决定停止该项目的研发及试制。2018 年末，公司对云铝涌鑫 105kA 电解生产线计提固定资产减值准备 175,220,986.17 元（经北京中同华资产评估有限公司评估）。

2020 年云铝涌鑫为盘活工程中心闲置资产，制订了拆除盘活计划。2020 年末，公司对云铝涌鑫工程中心资产进行了减值测试，当期计提了固定资产减值准备 53,682,610.11 元。基于谨慎性原则，公司已聘请有资质的沃克森（北京）国际资产评估有限公司（以下简称“沃克森国际”）以 2020 年 12 月 31 日为基准日对云铝涌鑫工程中心资产进行以减值测试为目的的评估。目前沃克森国际已出具了资产减值测试项目评估报告，评估报告的具体内容详见公司在指定信息披露媒体上披露的相关资产减值测试评估报告。

2. 对鹤庆溢鑫铝业有限公司 7 万吨石油压裂支撑剂生产线（以下简称“溢鑫石油压裂支撑剂生产线”）计提资产减值准备 21,388,467.37 元。

鹤庆溢鑫铝业有限公司（以下简称“云铝溢鑫”）原主业是依靠铝精矿生产石油压裂支撑剂，为集中资源做好绿色低碳水电铝加工一体化鹤庆项目的建设和投产后的生产经营，公司结合石油压裂支撑剂产品市场状况以及资源配置情况，决定关闭云铝溢鑫石油压裂支撑剂生产线项目并于 2018 年、2019 年计提了资产减值，合计 88,475,891.02 元。目前云铝溢鑫新建的“绿色低碳水电铝加工一体化鹤庆项目”已投产。2020 年末公司根据外部环境变化等情况对云铝溢鑫石油压裂支撑剂生产线资产进行了减值测试，计提资产减值准备 21,388,467.37 元。

基于谨慎性原则，公司已于 2019 年聘请有资质的中联评估对云铝溢鑫石油压裂支撑剂生产线资产进行以减值测试为目的的评估，本年度不再聘请评估机构进行评估。

3. 对云南云铝润鑫铝业有限公司资产计提减值 18,442,376.59 元。

公司子公司云南云铝润鑫铝业有限公司（以下简称“云铝润鑫”）固定资产及工程物资盘点小组在开展 2020 年年末财产清查工作中发现部分固定资产、设备由于长时间运行及系统升级改造，出现设备功能性缺失、设备老化或者损坏导致无法继续使用，据此，云铝润鑫经测算，计提了固定资产减值准备 18,442,376.59 元。

4. 对云南云铝海鑫铝业有限公司（以下简称“云铝海鑫”）昭通科研办公区工程资产计提减值准备 3,241,991.94 元。

昭通科研办公区原拟办公及科研基地临时围墙工程为原拟建办公、生活区工程投资，工程内容为临时围墙、地界定桩，主要为非实体的前期地质勘探、三通一平、通讯线路改迁、广电线路改迁、建设工程设计费等费用，目前该工程项目处于停建状态，不能为公司生产经营带来预期效益。据此，云铝海鑫经测算，计提了在建工程减值准备 3,241,991.94 元。

5. 对云南源鑫炭素有限公司（以下简称“云铝源鑫”）炭素新材料项目（20kt/a 阴极炭素）计提资产减值准备 112,500,000.00 元。

云铝源鑫炭素新材料项目于 2017 年 9 月开始建设，设计年产 2 万吨石墨质阴极炭块。根据目前初步审核的施工进度和发生的工程其他费用，财务账面已确认投资 222,759,072.48 元。

项目因各种原因多次缓建，2020 年受新冠疫情影响，目前基本处于停建状态。云铝源鑫参考市场同类企业投资情况及对投产后效益测算分析，对该在建工程计提资产减值准备 112,500,000.00 元。

基于谨慎性原则，公司已聘请有资质的沃克森国际以 2020 年 12 月 31 日为基准日对云铝源鑫炭素新材料项目资产进行以减值测试为目的的评估。目前沃克森国际已出具了资产减值测试项目评估报告，评估报告的具体内容详见公司在指定信息披露媒体上披露的相关资产减值测试评估报告。

6. 对曲靖云铝涪鑫铝业有限公司（以下简称“云铝涪鑫”）13.8 万吨/年阳极炭素技改工程项目资产计提减值准备 33,924,366.86 元，闲置倒班宿舍及附属设施计提减值准备 15,395,124.28 元，机器设备计提减值准备 5,839,625.73 元。

13.8 万吨/年阳极炭素技改项目原拟新增土地 400 亩，引进阳极配料系统、连续混捏机、强力冷却机等关键设备，建设预焙阳极生产线及配套公辅设施，形成年产 13.8 万吨阳极炭素生产力。目前工程建设主要为土地出让费用及规费、项目总图、土石方工程及三通一平费用，目前该工程项目处于停建状态，不能为公司生产经营带来预期效益。据此，云铝涪鑫经测算，计提了在建工程减值准备 33,924,366.86 元。

根据国家新公布的职业健康相关规定，云铝涪鑫倒班宿舍及配套设施因紧邻电解车间，

受噪音和磁场影响等，厂区住人将不符合安全卫生防护距离，为改善员工住宿，员工搬迁至白水生活区公租房居住。截止 2020 年 12 月 31 日，倒班宿舍及配套设施均为闲置状态，且无出租、出售可能。据此，云铝消鑫经测算，计提了固定资产减值准备 15,395,124.28 元

2020 年末，云铝消鑫部分设备因生产工艺、设备等升级改造，已不符合目前的生产工艺要求，处于闲置状态，且无调拨其他公司或再利用可能。据此，云铝消鑫经测算，计提了固定资产减值准备 5,839,625.73 元。

（三）长期股权投资减值准备的计提情况

1. 对公司持有云南冶金资源股份有限公司长期股权投资资产计提减值准备 27,736,226.30 元。

云南冶金资源股份有限公司前身为云南驰宏资源勘查开发有限公司，于 2008 年 7 月成立；2015 年 8 月由云南冶金集团股份有限公司、云南驰宏锌锗股份有限公司、云南铝业股份有限公司共同增资（注：增资后上述股东持股比例分别为 47.99%、30%和 22.01%）；2016 年改制为股份有限公司，注册资本 14,084.507 万元，住所为云南省昆明市经济技术开发区春漫大道 80 号，经营范围为：固体矿产勘查，矿业权科技研究与技术服务，矿产资源开发，矿权咨询与合作，矿业投资，矿产品国内贸易，矿产品进出口，房屋租赁，矿山工程施工。

公司对云南冶金资源股份有限公司投资成本为 88,052,629.48 元，因 2020 年度云南冶金资源股份有限公司发生大额亏损，导致公司长期股权投资存在重大减值风险。根据测试，对该长期股权投资计提减值准备 27,736,226.30 元。

基于谨慎性原则，公司已聘请有资质的“沃克森国际”以 2020 年 12 月 31 日为基准日对公司所持有云南冶金资源股份有限公司长期股权投资进行以减值测试为目的的评估。目前沃克森国际已出具了资产减值测试项目评估报告，评估报告的具体内容详见公司在指定信息披露媒体上披露的相关资产减值测试评估报告。

（四）信用减值准备的计提情况

公司在年末对销售客户的信用风险进行评估，发现部分客户存在重大流动性困难，并且在可预计的未来，其支付能力无明显改善迹象，涉及的应收账款收回存在很大不确定性，公司按照预估的可收回金额对应收账款计提了 1,940,681.69 元坏账准备，此外还对其他应收款计提了 14,339,798.55 元坏账准备。

（五）其他资产减值准备的计提情况

其他资产提取减值准备为公司对昆明重工佳盛慧洁特种设备制造有限公司预付款计提的坏账准备 1,992,068.00 元，昆明重工佳盛慧洁特种设备制造有限公司已进入破产清算程序。

四、董事会关于计提信用减值准备和资产减值准备的说明

董事会认为，本次信用减值准备和资产减值准备计提遵照并符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，本次计提信用减值准备和资产减值准备基于谨慎性原则，根据相关资产当期的实际状况，来判断是否存在减值迹象、进行减值测试、提取减值准备，公允地反映了公司截止 2020 年 12 月 31 日的财务状况、资产价值及经营成果，使公司关于资产价值的会计信息更加真实可靠，具有合理性。

五、独立董事意见

本次计提信用减值准备和资产减值准备符合《企业会计准则》等有关规定，本次计提信用减值准备和资产减值准备基于谨慎性原则，公允、客观、真实地反映了公司截止 2020 年 12 月 31 日的财务和资产状况，使公司关于资产价值的会计信息更加真实可靠。该减值事项不会损害公司及广大中小股东的利益。

六、监事会关于计提信用减值准备和资产减值准备的说明

监事会认为：公司按照《企业会计准则》和有关规定计提信用减值准备和资产减值准备，公允地反映公司的资产价值和经营成果。公司监事会就本次计提信用减值准备和资产减值准备的决策程序合法合规，监事会同意本次计提信用减值准备和资产减值准备事项。

七、备查文件

- (一) 公司第八届董事会第三次会议决议；
- (二) 公司第八届监事会第二次会议决议；
- (三) 独立董事关于公司 2020 年度计提信用减值准备和资产减值准备的独立意见；
- (四) 监事会关于公司 2020 年度计提信用减值准备和资产减值准备的意见。

特此公告。

云南铝业股份有限公司董事会

2021 年 3 月 22 日