

# 云南铜业股份有限公司董事会审计与风险管理委员会关于同一控制下企业合并追溯调整财务数据的说明

云南铜业股份有限公司全体股东：

根据《深圳证券交易所上市公司业务办理指南：第2号——定期报告披露相关事宜》的要求，云南铜业股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）因同一控制下企业合并对2024年年末财务报表数据追溯调整情况说明如下：

## 一、追溯调整前期财务报表数据的原因

2025年12月31日，公司发行股份购买资产并募集配套资金获证监会批复，同时完成股权过户，凉山矿业正式纳入公司合并报表范围。鉴于该交易属于同一控制下企业合并，根据《企业会计准则第33号——合并财务报表》等相关规定，对于同一控制下的企业合并，在合并当期编制合并财务报表时，应当调整合并资产负债表的期初数，应当将被合并的子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，以及将被合并的子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时应当对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。因此，公司需要按照上述规定，对截至2024年12月31日合并资产负债表、2024年度合并利

润表、2024 年度合并现金流量表相关财务数据进行追溯调整。

## 二、本次追溯调整财务数据的具体情况

### (一) 追溯调整 2024 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

单位：元

项 目	追溯调整前	同一控制下企业合并追溯调整	追溯调整后
流动资产：			
货币资金	1,796,624,642.39	76,802,036.54	1,873,426,678.93
交易性金融资产	154,287,151.16		154,287,151.16
衍生金融资产	385,357,368.98		385,357,368.98
应收账款	160,086,831.58	-55,435,614.31	104,651,217.27
应收款项融资	150,000.00		150,000.00
预付款项	5,761,166,232.01	-211,082,654.31	5,550,083,577.70
其他应收款	656,606,618.11	28,086,263.57	684,692,881.68
存货	12,649,575,153.78	54,094,645.51	12,703,669,799.29
其他流动资产	2,297,194,110.67	43,860,190.96	2,341,054,301.63
流动资产合计	23,861,048,108.68	-63,675,132.04	23,797,372,976.64
非流动资产：			
长期股权投资	1,110,583,278.10	-321,826,753.79	788,756,524.31
其他权益工具投资		4,533,502.35	4,533,502.35
其他非流动金融资产	900,000.00		900,000.00
固定资产	13,252,248,119.34	851,019,369.39	14,103,267,488.73
在建工程	2,558,331,852.57	461,479,535.44	3,019,811,388.01
使用权资产	94,972,566.27	11,639,000.42	106,611,566.69
无形资产	1,792,684,661.31	884,171,206.63	2,676,855,867.94
长期待摊费用	238,437,930.43	19,668,827.50	258,106,757.93
递延所得税资产	450,822,001.08	67,982,747.88	518,804,748.96
其他非流动资产	196,727,205.39	10,213,964.60	206,941,169.99
非流动资产合计	19,695,707,614.49	1,988,881,400.42	21,684,589,014.91
资产总计	43,556,755,723.17	1,925,206,268.38	45,481,961,991.55
流动负债：			
短期借款	3,688,326,888.80		3,688,326,888.80
交易性金融负债	464,694.65		464,694.65
应付票据	2,374,550,883.01		2,374,550,883.01
应付账款	3,787,874,137.71	247,232,576.33	4,035,106,714.04
预收款项	2,659,351.51		2,659,351.51
合同负债	1,367,267,304.00	-190,467,829.35	1,176,799,474.65
应付职工薪酬	65,328,181.78	29,469,111.94	94,797,293.72
应交税费	209,511,374.75	13,096,417.62	222,607,792.37

项 目	追溯调整前	同一控制下企业合并追溯调整	追溯调整后
其他应付款	581,899,438.01	49,277,516.14	631,176,954.15
其中：应付利息			
应付股利	47,040,000.00		47,040,000.00
一年内到期的非流动负债	1,947,271,664.86	559,855,772.11	2,507,127,436.97
其他流动负债	167,029,721.73	-24,629,631.59	142,400,090.14
流动负债合计	14,192,183,640.81	683,833,933.20	14,876,017,574.01
非流动负债：			
长期借款	9,999,501,482.06		9,999,501,482.06
租赁负债	58,884,073.97	9,161,489.33	68,045,563.30
长期应付款	368,057,972.78	104,822,197.09	472,880,169.87
预计负债	266,823,354.34	131,760,812.28	398,584,166.62
递延收益	133,987,428.53	44,645,000.00	178,632,428.53
递延所得税负债	94,042,511.99	36,409,483.12	130,451,995.11
非流动负债合计	10,921,296,823.67	326,798,981.82	11,248,095,805.49
负 债 合 计	25,113,480,464.48	1,010,632,915.02	26,124,113,379.50
股东权益：			
股本	2,003,628,310.00		2,003,628,310.00
资本公积	7,983,848,638.31	-31,663,686.05	7,952,184,952.26
其他综合收益	247,886,392.27	1,357,308.23	249,243,700.50
专项储备	96,589,202.47		96,589,202.47
盈余公积	869,059,163.62	117,434,218.81	986,493,382.43
未分配利润	3,605,880,388.99	352,141,506.70	3,958,021,895.69
归属于母公司股东权益合计	14,806,892,095.66	439,269,347.69	15,246,161,443.35
少数股东权益	3,636,383,163.03	475,304,005.67	4,111,687,168.70
股东权益合计	18,443,275,258.69	914,573,353.36	19,357,848,612.05
负债和股东权益总计	43,556,755,723.17	1,925,206,268.38	45,481,961,991.55

## (二) 追溯调整 2024 年度合并利润表的影响

单位：元

项目	追溯调整前	同一控制下企业合并追溯调整	追溯调整后
一、营业总收入	178,012,273,870.27	-5,438,710,766.18	172,573,563,104.09
其中：营业收入	178,012,273,870.27	-5,438,710,766.18	172,573,563,104.09
二、营业总成本	176,058,742,621.16	-5,754,444,077.58	170,304,298,543.58
其中：营业成本	172,968,043,270.74	-5,974,879,333.29	166,993,163,937.45
税金及附加	437,823,607.26	50,005,589.20	487,829,196.46
销售费用	250,222,814.51	3,796,066.06	254,018,880.57
管理费用	1,402,838,509.26	140,159,131.01	1,542,997,640.27
研发费用	369,373,807.55	17,121,494.52	386,495,302.07
财务费用	630,440,611.84	9,352,974.92	639,793,586.76

其中：利息费用	647,495,693.58	17,164,514.39	664,660,207.97
利息收入	91,587,438.18	13,763,259.63	105,350,697.81
加：其他收益	329,292,322.23	5,932,389.83	335,224,712.06
投资收益（损失以“-”号填列）	299,851,096.50	-34,136,449.67	265,714,646.83
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	218,183,226.48	-35,939,004.88	182,244,221.60
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-4,760,841.95		-4,760,841.95
信用减值损失（损失以“-”号填列）	4,545,550.46	12,661,712.26	17,207,262.72
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-257,195,555.38	-9,367,444.51	-266,562,999.89
资产处置收益（损失以“-”号填列）	18,859,576.89		18,859,576.89
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	2,344,123,397.86	290,823,519.31	2,634,946,917.17
加：营业外收入	28,164,403.23	5,701,051.21	33,865,454.44
减：营业外支出	56,244,508.63	1,205,765.02	57,450,273.65
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	2,316,043,292.46	295,318,805.50	2,611,362,097.96
减：所得税费用	399,365,324.09	41,753,927.25	441,119,251.34
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	1,916,677,968.37	253,564,878.25	2,170,242,846.62
（一）按经营持续性分类	1,916,677,968.37	253,564,878.25	2,170,242,846.62
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	1,916,677,968.37	253,564,878.25	2,170,242,846.62
（二）按所有权归属分类	1,916,677,968.37	253,564,878.25	2,170,242,846.62
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）	1,264,690,204.48	139,411,611.27	1,404,101,815.75

2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	651,987,763.89	114,153,266.98	766,141,030.87
六、其他综合收益的税后净额	423,294,791.78	321,735.89	423,616,527.67
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	261,437,999.83	160,867.95	261,598,867.78
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		241,301.92	241,301.92
3.其他权益工具投资公允价值变动		241,301.92	241,301.92
（二）将重分类进损益的其他综合收益	261,437,999.83	-80,433.97	261,357,565.86
1.权益法下可转损益的其他综合收益	59,768.41	-80,433.97	-20,665.56
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）	254,864,348.89		254,864,348.89
6.外币财务报表折算差额	6,513,882.53		6,513,882.53
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	161,856,791.95	160,867.94	162,017,659.89
七、综合收益总额	2,339,972,760.15	253,886,614.14	2,593,859,374.29
归属于母公司股东的综合收益总额	1,526,128,204.31	139,572,479.22	1,665,700,683.53
归属于少数股东的综合收益总额	813,844,555.84	114,314,134.92	928,158,690.76
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	0.6312		0.6213
（二）稀释每股收益（元/股）	0.6312		0.6213

### (三) 追溯调整对 2024 年度合并现金流量表的影响

单位：元

项目	追溯调整前	同一控制下企业合并追溯调整	追溯调整后
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	205,870,683,926.13	-6,057,727,444.58	199,812,956,481.55
收到的税费返还	385,354,385.44	5,839,731.25	391,194,116.69
收到其他与经营活动有关的现金	1,077,528,464.73	8,305,487.80	1,085,833,952.53
经营活动现金流入小计	207,333,566,776.30	-6,043,582,225.53	201,289,984,550.77
购买商品、接受劳务支付的现金	201,701,161,820.38	-6,839,781,180.06	194,861,380,640.32
支付给职工以及为职工支付的现金	2,504,567,625.55	388,541,644.88	2,893,109,270.43
支付的各项税费	1,810,360,237.21	243,831,371.20	2,054,191,608.41
支付其他与经营活动有关的现金	1,172,848,153.72	-7,713,706.16	1,165,134,447.56
经营活动现金流出小计	207,188,937,836.86	-6,215,121,870.14	200,973,815,966.72
经营活动产生的现金流量净额	144,628,939.44	171,539,644.61	316,168,584.05
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	600,000,000.00		600,000,000.00
取得投资收益收到的现金	206,960,342.42	-39,804,850.00	167,155,492.42
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	19,360,216.07		19,360,216.07
收到其他与投资活动有关的现金	5,047,003,509.65	900,147,363.74	5,947,150,873.39
投资活动现金流入小计	5,873,324,068.14	860,342,513.74	6,733,666,581.88
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	3,602,868,308.77	483,162,908.87	4,086,031,217.64
投资支付的现金	148,014,867.00		148,014,867.00
支付其他与投资活动有关的现金	5,882,893,793.51	4,228.14	5,882,898,021.65
投资活动现金流出小计	9,633,776,969.28	483,167,137.01	10,116,944,106.29
投资活动产生的现金流量净额	-3,760,452,901.14	377,175,376.73	-3,383,277,524.41
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	97,500,000.00		97,500,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	97,500,000.00		97,500,000.00
取得借款收到的现金	90,071,754,466.27		90,071,754,466.27
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计	90,169,254,466.27		90,169,254,466.27
偿还债务支付的现金	89,432,098,077.33	371,000,000.00	89,803,098,077.33
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	1,808,844,502.65	177,216,819.47	1,986,061,322.12
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	475,335,250.00		475,335,250.00

支付其他与筹资活动有关的现金	57,471,549.60	16,704,390.06	74,175,939.66
筹资活动现金流出小计	91,298,414,129.58	564,921,209.53	91,863,335,339.11
筹资活动产生的现金流量净额	-1,129,159,663.31	-564,921,209.53	-1,694,080,872.84
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-9,017,732.49		-9,017,732.49
五、现金及现金等价物净增加额	-4,754,001,357.50	-16,206,188.19	-4,770,207,545.69
加：期初现金及现金等价物余额	6,188,647,205.32	16,206,388.19	6,204,853,593.51
六、期末现金及现金等价物余额	1,434,645,847.82	200.00	1,434,646,047.82

### 三、其他事项说明

无

云南铜业股份有限公司董事会  
 审计与风险管理委员会  
 2026年3月27日