

目 录

一、同一控制下企业合并追溯调整财务报表的专项说明……………第1—2页

二、同一控制下企业合并追溯调整财务报表的情况说明……………第3—10页

关于铜陵有色金属集团股份有限公司 同一控制下企业合并追溯调整财务报表的专项说明

铜陵有色金属集团股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了铜陵有色金属集团股份有限公司（以下简称铜陵有色公司）2025年度财务报表，包括2025年12月31日的合并及母公司资产负债表，2025年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及财务报表附注，并出具了审计报告。在此基础上，我们审核了后附的铜陵有色公司管理层编制的《2025年度同一控制下企业合并追溯调整财务报表的情况说明》（以下简称追溯调整说明）。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本报告仅供铜陵有色公司年度报告披露时使用，不得用作任何其他目的。我们同意将本报告作为铜陵有色公司年度报告的必备文件，随同其他文件一起报送并对外披露。

为了更好地理解铜陵有色公司2025年度因同一控制下企业合并追溯调整财务报表事项，追溯调整说明应当与已审计的财务报表一并阅读。

二、管理层的责任

铜陵有色公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，按照深圳证券交易所的相关规定编制追溯调整说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对铜陵有色公司管理层编制的追溯调整说明发表专项审核意见。

四、工作概述

我们的审核是根据中国注册会计师执业准则进行的。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施审核工作，以对追溯调整说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序。我们相信，我们的审核工作为发表意见提供了合理的基础。

五、专项审核意见

我们认为，铜陵有色公司管理层编制的追溯调整说明在所有重大方面符合深圳证券交易所的相关规定，如实反映了铜陵有色公司2025年度因同一控制下企业合并追溯调整财务报表情况。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·杭州

中国注册会计师：

中国注册会计师：

二〇二六年四月十六日

铜陵有色金属集团股份有限公司

2025年度同一控制下企业合并追溯调整财务报表的情况说明

一、同一控制下企业合并的基本情况

2025年12月2日，铜陵有色金属集团股份有限公司（以下简称公司或本公司）增资铜陵有色金属集团财务有限公司（以下简称有色财务公司）事项取得了《国家金融监督管理总局安徽监管局关于铜陵有色金属集团财务公司变更注册资本及调整股权结构的批复》（皖金复〔2016〕206号）。国家金融监督管理总局安徽监管局同意有色财务公司变更注册资本及调整股权结构事项。2025年12月17日，有色财务公司完成工商变更登记手续。本次增资完成后，本公司持有有色财务公司51%股权，自2025年12月31日开始，有色财务公司正式纳入公司合并报表范围。本公司与有色财务公司合并前后均受铜陵有色金属集团控股有限公司控制且该控制并非暂时性的，因此本公司对有色财务公司的合并为同一控制下企业合并。有鉴于此，本公司需按照同一控制下企业合并的相关规定追溯调整2025年度财务报表期初数据及上年同期相关财务报表数据。

二、追溯调整财务数据的依据

根据《企业会计准则第2号——长期股权投资》《企业会计准则第20号——企业合并》《企业会计准则第33号——合并财务报表》的相关规定，对于同一控制下的控股合并，应视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直是一体化存续下来的，体现在其合并财务报表上，即由合并后形成的母子公司构成的报告主体，无论是其资产规模还是其经营成果都应持续计算；编制合并财务报表时，无论该项合并发生在报告期的任一时点，合并利润表、合并现金流量表均反映的是由母子公司构成的报告主体自合并当期期初至合并日实现的损益及现金流量情况，相应地，合并资产负债表的留存收益项目，应当反映母子公司如果一直作为一个整体运行至合并日应实现的盈余公积和未分配利润的情况；对于同一控制下的控股合并，在合并当期编制合并财务报表时，应当对合并资产负债表的期初数进行调整，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在以前期间一直存在。

三、追溯调整事项对比较期间合并财务报表的财务状况、经营成果和现金流量的影响

因上述同一控制下合并范围变化调整，本公司相应对2025年度合并财务报表比较数据进行了追溯调整，相关财务报表项目的影响具体如下：

(一) 对2024年12月31日合并资产负债表项目的影响

单位：人民币元

项 目	追溯调整前金额	同一控制下企业合并追溯调整金额	追溯调整后金额
流动资产：			
货币资金	6,891,370,118.92	-2,396,561,043.65	4,494,809,075.27
交易性金融资产	651,148,150.66		651,148,150.66
衍生金融资产	265,088,326.48		265,088,326.48
应收票据	1,358,082,732.58		1,358,082,732.58
应收账款	2,498,751,213.76		2,498,751,213.76
应收款项融资	842,338,011.84	367,435,542.14	1,209,773,553.98
预付款项	8,660,240,388.43		8,660,240,388.43
其他应收款	1,356,756,813.56	30,895.50	1,356,787,709.06
存货	18,622,766,021.71		18,622,766,021.71
其他流动资产	725,291,377.10		725,291,377.10
流动资产合计	41,871,833,155.04	-2,029,094,606.01	39,842,738,549.03
非流动资产：			
发放贷款和垫款		1,938,006,759.23	1,938,006,759.23
债权投资		500,786,739.72	500,786,739.72
长期股权投资	968,212,405.94	-529,841,929.34	438,370,476.60
其他权益工具投资	297,347,089.62		297,347,089.62
投资性房地产	3,731,681.29		3,731,681.29
固定资产	24,698,284,357.17	1,664,258.55	24,699,948,615.72
在建工程	5,065,397,293.35		5,065,397,293.35
使用权资产	23,034,927.64		23,034,927.64
无形资产	4,997,606,429.24	5,139,274.17	5,002,745,703.41
递延所得税资产	912,669,593.87	15,827,308.19	928,496,902.06

项 目	追溯调整前金额	同一控制下企业 合并追溯调整金额	追溯调整后金额
其他非流动资产	2,106,374,763.79		2,106,374,763.79
非流动资产合计	39,072,658,541.91	1,931,582,410.52	41,004,240,952.43
资产总计	80,944,491,696.95	-97,512,195.49	80,846,979,501.46
流动负债：			
短期借款	7,287,419,570.73	-1,678,698,753.01	5,608,720,817.72
衍生金融负债	109,091,677.49		109,091,677.49
应付票据	1,054,647,509.91		1,054,647,509.91
应付账款	6,834,471,958.38		6,834,471,958.38
合同负债	434,698,762.33		434,698,762.33
吸收存款及同业存放		1,380,145,402.73	1,380,145,402.73
应付职工薪酬	614,683,604.70	4,206,442.06	618,890,046.76
应交税费	1,423,388,886.39	8,652,828.71	1,432,041,715.10
其他应付款	1,145,585,670.04	2,084,816.94	1,147,670,486.98
一年内到期的非流动负债	4,834,031,429.22		4,834,031,429.22
其他流动负债	19,376,055.14		19,376,055.14
流动负债合计	23,757,395,124.33	-283,609,262.57	23,473,785,861.76
非流动负债：			
长期借款	10,617,175,107.38	-1,116,200,000.00	9,500,975,107.38
应付债券	1,988,902,362.21		1,988,902,362.21
租赁负债	24,180,778.32		24,180,778.32
长期应付款	133,581,473.84		133,581,473.84
长期应付职工薪酬	39,835,276.35		39,835,276.35
预计负债	1,159,785,265.94		1,159,785,265.94
递延收益	686,073,583.40		686,073,583.40
递延所得税负债	280,812,685.81		280,812,685.81

项 目	追溯调整前金额	同一控制下企业 合并追溯调整金额	追溯调整后金额
非流动负债合计	14,930,346,533.25	-1,116,200,000.00	13,814,146,533.25
负债合计	38,687,741,657.58	-1,399,809,262.57	37,287,932,395.01
所有者权益：			
股本	12,792,920,401.00		12,792,920,401.00
其他权益工具	210,804,413.61		210,804,413.61
资本公积	5,430,074,265.22	135,416,663.45	5,565,490,928.67
减：库存股	29,368,208.90		29,368,208.90
其他综合收益	532,824,316.61		532,824,316.61
专项储备	300,936,330.70		300,936,330.70
盈余公积	1,773,828,136.84	66,552,944.51	1,840,381,081.35
一般风险准备	0.00	6,655,294.44	6,655,294.44
未分配利润	12,876,495,013.96	228,841,913.50	13,105,336,927.46
归属于母公司所有者权益 合计	33,888,514,669.04	437,466,815.90	34,325,981,484.94
少数股东权益	8,368,235,370.33	864,830,251.18	9,233,065,621.51
所有者权益合计	42,256,750,039.37	1,302,297,067.08	43,559,047,106.45
负债和所有者权益总计	80,944,491,696.95	-97,512,195.49	80,846,979,501.46

(二) 对2024年度合并利润表项目的影响

单位：人民币元

项 目	追溯调整前金额	同一控制下企业 合并追溯调整金额	追溯调整后金额
一、营业总收入	145,531,399,282.95	88,690,199.57	145,620,089,482.52
其中：营业收入	145,531,399,282.95	-465,510.24	145,530,933,772.71
利息收入		79,879,603.92	79,879,603.92
手续费及佣金收入		9,276,105.89	9,276,105.89
二、营业总成本	139,673,077,554.69	-7,005,549.05	139,666,072,005.64

项 目	追溯调整前金额	同一控制下企业 合并追溯调整金额	追溯调整后金额
其中：营业成本	135,217,194,767.56		135,217,194,767.56
利息支出		27,131,226.91	27,131,226.91
手续费及佣金支出		1,163,665.42	1,163,665.42
税金及附加	1,242,415,243.27	1,460,285.53	1,243,875,528.80
销售费用	100,970,461.10		100,970,461.10
管理费用	1,829,272,692.82	19,976,799.43	1,849,249,492.25
研发费用	729,316,194.38		729,316,194.38
财务费用	553,908,195.56	-56,737,526.34	497,170,669.22
其中：利息费用	809,695,080.34	-99,490,171.88	710,204,908.46
利息收入	171,462,978.17	-42,752,645.54	128,710,332.63
加：其他收益	213,091,021.08		213,091,021.08
投资收益（损失以“-”号填列）	85,397,784.67	-4,255,805.35	81,141,979.32
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	50,113,254.96	-32,271,443.03	17,841,811.93
汇兑收益（损失以“-”号填列）		630,646.32	630,646.32
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	48,278,862.45	1,173,756.45	49,452,618.90
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-38,078,555.20	-5,555,361.58	-43,633,916.78
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-641,125,413.56		-641,125,413.56
资产处置收益（损失以“-”号填列）	3,109,861.22		3,109,861.22
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	5,528,995,288.92	87,688,984.46	5,616,684,273.38
加：营业外收入	8,130,986.03	13,900.00	8,144,886.03
减：营业外支出	29,536,590.80	343,723.22	29,880,314.02
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	5,507,589,684.15	87,359,161.24	5,594,948,845.39
减：所得税费用	1,696,272,354.59	34,289,945.49	1,730,562,300.08
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	3,811,317,329.56	53,069,215.75	3,864,386,545.31
（一）按经营持续性分类：			

项 目	追溯调整前金额	同一控制下企业 合并追溯调整金额	追溯调整后金额
1. 持续经营净利润（净 亏损以“-”号填列）	3,811,317,329.56	53,069,215.75	3,864,386,545.31
（二）按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司所有者 的净利润（净亏损以“-” 号填列）	2,808,595,667.89	359,192.13	2,808,954,860.02
2. 少数股东损益（净亏 损以“-”号填列）	1,002,721,661.67	52,710,023.62	1,055,431,685.29
六、其他综合收益的税后净 额	40,071,088.92		40,071,088.92
归属于母公司所有者的其他 综合收益的税后净额	17,424,125.71		17,424,125.71
（一）不能重分类进损益的 其他综合收益	-66,744,980.76		-66,744,980.76
1. 重新计量设定受益计 划变动额	-1,266,424.96		-1,266,424.96
2. 权益法下不能转损益 的其他综合收益	6,167.01		6,167.01
3. 其他权益工具投资公 允价值变动	-65,484,722.81		-65,484,722.81
（二）将重分类进损益的其 他综合收益	84,169,106.47		84,169,106.47
1. 权益法下可转损益的 其他综合收益	-67,379.61		-67,379.61
2. 其他债权投资信用减 值准备	5,496,002.01		5,496,002.01
3. 现金流量套期储备	25,178,815.33		25,178,815.33
4. 外币财务报表折算差 额	53,561,668.74		53,561,668.74
归属于少数股东的其他综合 收益的税后净额	22,646,963.21		22,646,963.21
七、综合收益总额	3,851,388,418.48	53,069,215.75	3,904,457,634.23
归属于母公司所有者的综合 收益总额	2,826,019,793.60	359,192.13	2,826,378,985.73
归属于少数股东的综合收益 总额	1,025,368,624.88	52,710,023.62	1,078,078,648.50
八、每股收益：			
（一）基本每股收益	0.22		0.22
（二）稀释每股收益	0.21		0.21

（三）对2024年度合并现金流量表项目的影

单位：人民币元

项 目	追溯调整前金额	同一控制下企业合并追溯调整金额	追溯调整后金额
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	159,731,810,032.46	717,442,461.99	160,449,252,494.45
客户存款和同业存放款项净增加额		-740,127,919.09	-740,127,919.09
收取利息、手续费及佣金的现金		101,183,012.06	101,183,012.06
收到的税费返还	835,078,220.16		835,078,220.16
收到其他与经营活动有关的现金	135,626,750.79	1,053,892.21	136,680,643.00
经营活动现金流入小计	160,702,515,003.41	79,551,447.17	160,782,066,450.58
购买商品、接受劳务支付的现金	148,838,927,472.10		148,838,927,472.10
客户贷款及垫款净增加额		192,581,560.87	192,581,560.87
存放中央银行和同业款项净增加额		-60,933,179.24	-60,933,179.24
支付利息、手续费及佣金的现金		28,299,040.55	28,299,040.55
支付给职工以及为职工支付的现金	2,966,466,684.02	9,871,853.69	2,976,338,537.71
支付的各项税费	5,251,630,833.88	52,119,449.35	5,303,750,283.23
支付其他与经营活动有关的现金	2,110,562,404.60	4,735,228.23	2,115,297,632.83
经营活动现金流出小计	159,167,587,394.60	226,673,953.45	159,394,261,348.05
经营活动产生的现金流量净额	1,534,927,608.81	-147,122,506.28	1,387,805,102.53
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	1,550,000,000.00	2,860,432,945.74	4,410,432,945.74
取得投资收益收到的现金	219,085,263.28	-61,984,362.32	157,100,900.96
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	9,351,374.52		9,351,374.52
收到其他与投资活动有关的现金	169,983,026.94	-42,752,645.54	127,230,381.40
投资活动现金流入小计	1,948,419,664.74	2,755,695,937.88	4,704,115,602.62
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	4,355,460,527.63	3,877,813.76	4,359,338,341.39

项 目	追溯调整前金额	同一控制下企业 合并追溯调整金额	追溯调整后金额
投资支付的现金	2,048,854,148.36	1,671,726,870.93	3,720,581,019.29
投资活动现金流出小计	6,404,314,675.99	1,675,604,684.69	8,079,919,360.68
投资活动产生的现金流量净额	-4,455,895,011.25	1,080,091,253.19	-3,375,803,758.06
三、筹资活动产生的现金流量：			
取得借款收到的现金	18,485,685,467.66	321,827,349.90	18,807,512,817.56
收到其他与筹资活动有关的现金	176,799,993.37		176,799,993.37
筹资活动现金流入小计	18,662,485,461.03	321,827,349.90	18,984,312,810.93
偿还债务支付的现金	18,163,106,420.95		18,163,106,420.95
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	2,067,877,174.63	-99,490,171.88	1,968,387,002.75
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	336,706,037.35		336,706,037.35
支付其他与筹资活动有关的现金	170,532,007.68		170,532,007.68
筹资活动现金流出小计	20,401,515,603.26	-99,490,171.88	20,302,025,431.38
筹资活动产生的现金流量净额	-1,739,030,142.23	421,317,521.78	-1,317,712,620.45
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	24,587,174.17	630,646.32	25,217,820.49
五、现金及现金等价物净增加额	-4,635,410,370.50	1,354,916,915.01	-3,280,493,455.49
加：期初现金及现金等价物余额	10,992,243,713.09	-4,007,020,610.05	6,985,223,103.04
六、期末现金及现金等价物余额	6,356,833,342.59	-2,652,103,695.04	3,704,729,647.55

铜陵有色金属集团股份有限公司

二〇二六年四月十六日