

贵研铂业股份有限公司

审 计 报 告

瑞华审字[2019] 53030002 号

目 录

一、 审计报告	1
二、 已审财务报表及附注	
1、 合并资产负债表	6
2、 合并利润表	8
3、 合并现金流量表	9
4、 合并股东权益变动表	10
5、 资产负债表	12
6、 利润表	14
7、 现金流量表	15
8、 股东权益变动表	16
9、 财务报表附注	18



通讯地址：北京市东城区永定门西滨河路 8 号院 7 号楼中海地产广场西塔 9 层
Postal Address: 9/F, West Tower of China Overseas Property Plaza, Building 7, NO.8, Yongdingmen
Xibinhe Road, Dongcheng District, Beijing
邮政编码 (Post Code): 100077
电话 (Tel): +86(10)88095588 传真 (Fax): +86(10)88091199

审计报告

瑞华审字[2019]53030002 号

贵研铂业股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了贵研铂业股份有限公司（以下简称“贵研铂业”）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2018 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东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，公允反映了贵研铂业 2018 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2018 年度合并及公司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，我们独立于贵研铂业，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、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）收入确认

1、事项描述

如财务报表附注四、21 及附注六、37 所述，2018 年度贵研铂业营业收入总额为 17,074,041,272.71 元，由于营业收入是云南省国资委对省属企业的主要考核指标之一，营业收入确认是否恰当对贵研铂业经营成果及业绩考核影响较大，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险。因此，我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

针对收入确认，我们实施的主要审计程序包括：

（1）评价、测试贵研铂业与收入确认相关内部控制的设计和执行的有效性；

（2）抽样检查销售合同及访谈管理层，对与产品销售收入确认有关的重大风险及报酬转移时点进行分析评估，进而评价贵研铂业收入确认是否符合企业会计准则的规定；

（3）对收入及销售毛利率实施了分析性程序，包括：本期各月度收入、成本、毛利波动分析，主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析等；

（4）检查了主要客商的重大销售合同、销售发票、发货记录及签收记录；

（5）对销售收入及应收账款实施了函证程序，并抽查收入确认的相关单据，检查已确认的收入真实性；

（6）就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

（二）商誉减值

1、事项描述

如财务报表附注四、4（2）及附注六、14 所述，截止 2018 年 12 月 31 日，贵研铂业合并财务报表中的商誉余额为 85,166,192.61 元，根据企业会计准则的有关规定，管理层须每年对商誉进行减值测试。商誉减值测试的结果很大程度上依赖于管理层所做的假设和估计，包括对资产组预计未来可产生现金流量和折现率等估计。该等假设或估计受到管理层对未来市场以及对经济环境判断的影响，采用不同的假设和估计会对评估的商誉可收回金额产生很大的影响，因此，我们将商誉减值作为关键审计事项。

2、审计应对

针对商誉减值，我们实施的主要审计程序包括：

- （1）评估、测试与商誉减值测试相关的内部控制的设计及执行有效性；
- （2）获取了管理层编制的商誉减值测试表，检查了计算的准确性，评估商誉是否按照合理的方法分摊至相关资产组或资产组组合；
- （3）通过与外部估值专家沟通，就其工作的性质、范围和目标、注册会计师和估值专家各自的角色和责任等事项达成一致意见，并对外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性进行评价；
- （4）在本所估值专家协助下，评价外部估值专家在评估过程使用的价值类型、评估方法等适当性，以及重要假设、折现率等关键参数的合理性。

四、其他信息

贵研铂业管理层对其他信息负责。其他信息包括 2018 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

贵研铂业管理层（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，管理层负责评估贵研铂业的持续经营能力，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贵研铂业、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵研铂业的财务报告过程。

六、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：

（一）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。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）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。

（四）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，就可能导致对贵研铂业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贵研铂业不能持续经营。

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

（六）就贵研铂业中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京



中国注册会计师
(项目合伙人):



李玉

中国注册会计师:



缪抗

2019年4月8日

合并资产负债表

2018年12月31日

编制单位：贵研铂业股份有限公司

此份报表已经瑞华会计师事务所
注册 金额单位：人民币元
注册会计师 审计

项 目	注释	年末数	年初数
流动资产：			
货币资金	六、1	816,491,031.42	439,461,066.20
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产	六、2	10,402,169.76	10,536,502.62
应收票据及应收账款	六、3	1,500,958,384.06	1,267,927,107.42
其中：应收票据	六、3	804,215,302.00	664,299,394.71
应收账款	六、3	696,743,082.06	603,627,712.71
预付款项	六、4	65,768,086.82	93,698,218.10
其他应收款	六、5	30,322,744.83	115,943,270.51
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、6	2,271,928,590.09	2,093,811,384.18
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、7	90,977,246.26	143,198,294.99
流动资产合计		4,786,848,253.24	4,164,575,844.02
非流动资产：			
可供出售金融资产	六、8		100,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产	六、9	10,653,447.22	10,395,226.55
固定资产	六、10	874,778,851.63	781,464,649.20
在建工程	六、11	26,697,705.60	93,584,662.75
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、12	76,456,673.90	63,302,604.98
开发支出	六、13	88,163,447.10	86,289,547.45
商誉	六、14	85,166,192.61	
长期待摊费用	六、15	2,233,639.01	2,332,042.76
递延所得税资产	六、16	18,553,950.39	14,494,994.97
其他非流动资产	六、17	31,497,233.63	16,479,060.67
非流动资产合计		1,214,201,141.09	1,068,442,789.33
资产总计		6,001,049,394.33	5,233,018,633.35

载于第18页至第108页的财务报表附注是本财务报表的组成部分
第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：郭梅俊 主管会计工作负责人：潘再宝

会计机构负责人：肖翠芬

梅郭
印俊

潘再宝
印再

肖翠芬
印翠

(转下页)

(承上页)

合并资产负债表 (续)

2018年12月31日

此份报表已经瑞华会计师事务所
注册 会计师事务所
金额单位:人民币元
年初数


编制单位: 贵研铂业股份有限公司

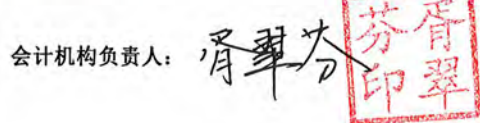
项 目	注释	年末数	年初数
流动负债:			
短期借款	六、18	1,913,521,566.67	1,640,872,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	六、19	7,316,400.00	50,547,660.00
衍生金融负债	六、20	45,956,026.76	125,666,863.65
应付票据及应付账款	六、21	140,097,251.40	140,661,969.00
预收款项	六、22	333,951,104.15	209,770,540.86
应付职工薪酬	六、23	67,852,118.75	59,638,170.87
应交税费	六、24	36,475,782.55	11,940,669.75
其他应付款	六、25	93,897,051.63	32,669,922.84
其中: 应付利息	六、25	13,461,955.56	5,413,073.71
应付股利	六、25	12,539,007.73	12,024,902.87
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、26	650,000,000.00	
其他流动负债	六、27	756,755.31	
流动负债合计		3,289,824,057.22	2,271,767,796.97
非流动负债:			
长期借款	六、28	150,000,000.00	650,000,000.00
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款	六、29	87,500,000.00	87,500,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、30	196,529,760.71	163,948,557.93
递延所得税负债	六、16	13,537,103.95	5,745,475.16
其他非流动负债			
非流动负债合计		447,566,864.66	907,194,033.09
负债合计		3,737,390,921.88	3,178,961,830.06
股东权益:			
股本	六、31	339,271,065.00	260,977,742.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	六、32	1,089,128,468.05	1,167,421,791.05
减: 库存股			
其他综合收益	六、33	13,196,457.05	3,380,549.52
专项储备	六、34	50,345.11	70,755.77
盈余公积	六、35	86,895,444.54	79,928,044.58
一般风险准备			
未分配利润	六、36	547,081,022.14	433,440,766.45
归属于母公司股东权益合计		2,075,622,801.89	1,945,219,649.37
少数股东权益		188,035,670.56	108,837,153.92
股东权益合计		2,263,658,472.45	2,054,056,803.29
负债和股东权益总计		6,001,049,394.33	5,233,018,633.35

载于第18页至第108页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:  梅印俊

主管会计工作负责人:  富冉

会计机构负责人:  肖翠芬

合并利润表
2018年度

此份报表已经瑞华会计师事务所
注册 会 计 师 审 计
金额单位：人民币元

编制单位：贵研铂业股份有限公司

	注释	本年数	上年数
一、营业总收入	六、37	17,074,041,272.71	15,441,508,619.88
其中：营业收入	六、37	17,074,041,272.71	15,441,508,619.88
二、营业总成本		16,913,758,546.80	15,325,678,250.73
其中：营业成本	六、37	16,480,454,579.66	15,024,146,785.77
税金及附加	六、38	19,060,047.16	12,884,251.81
销售费用	六、39	61,603,375.65	51,802,605.40
管理费用	六、40	105,998,483.50	86,145,685.70
研发费用	六、41	84,606,492.75	68,057,385.26
财务费用	六、42	139,578,373.49	81,802,892.21
其中：利息费用	六、42	124,269,781.13	73,711,524.77
利息收入	六、42	3,336,262.76	2,767,107.85
资产减值损失	六、43	22,457,194.59	838,644.58
加：其他收益	六、44	32,021,777.91	34,803,470.86
投资收益（损失以“-”号填列）	六、45	1,651,904.18	40,557,177.50
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、46	9,451,251.43	-42,740,682.57
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		203,407,659.43	148,450,334.94
加：营业外收入	六、47	7,553,593.94	6,976,738.90
减：营业外支出	六、48	340,529.90	166,656.77
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		210,620,723.47	155,260,417.07
减：所得税费用	六、49	25,877,670.11	24,448,111.41
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		184,743,053.36	130,812,305.66
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		184,743,053.36	130,812,305.66
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		27,598,513.83	11,484,313.48
2、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		157,144,539.53	119,327,992.18
六、其他综合收益的税后净额	六、50	10,917,481.40	7,096,574.08
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额	六、50	9,815,907.53	6,380,529.76
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益	六、50	9,815,907.53	6,380,529.76
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分	六、50	9,815,907.53	6,380,529.76
5、外币财务报表折算差额			
6、其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	六、50	1,101,573.87	716,044.32
七、综合收益总额		195,660,534.76	137,908,879.74
归属于母公司股东的综合收益总额		166,960,447.06	125,708,521.94
归属于少数股东的综合收益总额		28,700,087.70	12,200,357.80
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	十七、2	0.46	0.35
（二）稀释每股收益（元/股）	十七、2	0.46	0.35

载于第18页至第108页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：
梅俊印

主管会计工作负责人：
潘再富

会计机构负责人：
肖翠芬

合并现金流量表

2018年度

此份报表已经瑞华会计师事务所
注册会计师审计


编制单位：贵研铂业股份有限公司


金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
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		19,089,854,285.92	17,071,864,538.42
收到的税费返还		12,349,811.54	3,843,084.26
收到其他与经营活动有关的现金	六、51	102,860,642.66	79,291,087.17
经营活动现金流入小计		19,205,064,740.12	17,154,998,709.85
购买商品、接受劳务支付的现金		18,451,105,335.73	17,789,669,063.24
支付给职工以及为职工支付的现金		214,952,974.51	147,160,518.60
支付的各项税费		103,119,418.90	64,450,018.09
支付其他与经营活动有关的现金	六、51	118,113,613.38	94,455,037.07
经营活动现金流出小计		18,887,291,342.52	18,095,734,637.00
经营活动产生的现金流量净额	六、52	317,773,397.60	-940,735,927.15
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		157,800.00	
取得投资收益收到的现金		9,065,718.58	11,909.17
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		32,700.00	2,630.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	六、51		17,752,000.00
投资活动现金流入小计		9,256,218.58	17,766,539.17
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		81,586,331.11	63,068,409.81
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	六、51	105,234,063.99	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		186,820,395.10	63,068,409.81
投资活动产生的现金流量净额		-177,564,176.52	-45,301,870.64
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		2,521,909,566.67	2,122,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		2,521,909,566.67	2,122,000,000.00
偿还债务支付的现金		2,126,650,000.00	873,030,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		150,090,158.23	87,006,475.49
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		204,360.24	2,292,374.67
支付其他与筹资活动有关的现金	六、51	35,532,170.40	
筹资活动现金流出小计		2,312,272,328.63	960,036,475.49
筹资活动产生的现金流量净额		209,637,238.04	1,161,963,524.51
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,183,506.10	-886,354.98
五、现金及现金等价物净增加额	六、52	352,029,965.22	175,039,371.74
加：期初现金及现金等价物余额		439,461,066.20	264,421,694.46
六、期末现金及现金等价物余额		791,491,031.42	439,461,066.20

载于第18页至第108页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的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：



合并股东权益变动表
2018年度

编制单位：贵研铂业股份有限公司

项 目	本年度										
	股本	其他权益工具 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	股东权益合计
一、上年年末余额	260,977,742.00		1,167,421,791.05		3,380,549.52	70,755.77	79,928,044.58		433,440,766.45		2,054,056,803.29
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年初余额	260,977,742.00		1,167,421,791.05		3,380,549.52	70,755.77	79,928,044.58		433,440,766.45		2,054,056,803.29
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	78,293,323.00		-78,293,323.00		9,815,907.53	-20,410.66	6,967,399.96		113,640,255.69		209,601,689.16
（一）综合收益总额					9,815,907.53				157,144,539.53		195,660,534.76
（二）股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积							6,967,399.96		-43,504,283.84		51,222,538.26
2、提取一般风险准备							6,967,399.96		-6,967,399.96		-37,255,348.98
3、对股东的分配											
4、其他											
（四）股东权益内部结转	78,293,323.00		-78,293,323.00								
1、资本公积转增资本（或股本）	78,293,323.00		-78,293,323.00								
2、盈余公积转增资本（或股本）											
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											
（五）专项储备						-20,410.66					-26,054.88
1、本期提取						3,659,172.72					3,870,215.42
2、本期使用						3,679,583.38					3,896,270.30
（六）其他											
四、本年年末余额	339,271,065.00		1,089,128,468.05		13,196,457.05	50,345.11	86,895,444.54		547,081,022.14		2,263,658,472.45

法定代表人：


主管会计工作负责人：

截至第18页至第108页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

会计机构负责人：



此份报表已经瑞华会计师事务所
注册会计师事务所
金额单位：人民币元

合并股东权益变动表 (续)

2018年度

项 目	上年数												
	归属于母公司股东权益												
	股本	优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	260,977,742.00				1,167,421,791.05		-2,999,980.24	273,744.52	75,444,697.09		344,693,895.96	99,152,753.52	1,944,964,643.90
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	260,977,742.00				1,167,421,791.05		-2,999,980.24	273,744.52	75,444,697.09		344,693,895.96	99,152,753.52	1,944,964,643.90
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)							6,380,529.76	-202,988.75	4,483,347.49		88,746,870.49	9,684,400.40	109,092,159.39
(一) 综合收益总额							6,380,529.76				119,327,992.18	12,200,357.80	137,908,879.74
(二) 股东投入和减少资本													
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他													
(三) 利润分配													
1、提取盈余公积									4,483,347.49		-30,581,121.69	-2,527,806.17	-28,625,580.37
2、提取一般风险准备									4,483,347.49		-4,483,347.49		
3、对股东的分配											-26,097,774.20	-2,527,806.17	-28,625,580.37
4、其他													
(四) 股东权益内部结转													
1、资本公积转增资本 (或股本)													
2、盈余公积转增资本 (或股本)													
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													
(五) 专项储备													
1、本期提取								-202,988.75				11,848.77	-191,139.98
2、本期使用								2,699,045.29				78,880.92	2,777,926.21
(六) 其他								2,902,034.04				67,032.15	2,969,066.19
四、本年年末余额	260,977,742.00				1,167,421,791.05		3,380,549.52	70,755.77	79,928,044.58		433,440,766.45	108,837,153.92	2,054,056,803.29

编制单位：贵研铂业股份有限公司

此份报表已经瑞华会计师事务所
注册会计师审核
注册

注册
会计师
审计



第七页至第108页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表附注已在本报告中披露；

法定代表人：

王海波

主管会计工作负责人：

王海波

会计机构负责人：



资产负债表

2018年12月31日

编制单位：贵研铂业股份有限公司

此份报表已经瑞华会计师事务所
注册 注册会计师 审计
金额单位：人民币元

项 目	注 释	年 末 数	年 初 数
流动资产：			
货币资金		582,090,387.81	335,416,996.93
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			5,195,415.50
应收票据及应收账款	十六、1	658,940,001.45	605,027,810.95
其中：应收票据	十六、1	395,050,188.12	400,705,331.13
应收账款	十六、1	263,889,813.33	204,322,479.82
预付款项		12,025,644.25	79,627,358.33
其他应收款	十六、2	978,579,312.99	945,589,289.94
其中：应收利息			
应收股利			
存货		963,216,386.64	759,985,312.84
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		76,440,274.07	73,341,226.61
流动资产合计		3,271,292,007.21	2,804,183,411.10
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	1,178,610,614.86	1,014,233,714.86
投资性房地产		12,435,501.05	10,395,226.55
固定资产		261,655,895.24	198,275,854.91
在建工程		24,392,480.31	87,400,403.86
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		19,614,699.64	18,883,996.26
开发支出		69,257,311.54	76,155,580.98
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		3,457,687.83	4,573,071.83
其他非流动资产		25,731,330.34	6,567,080.40
非流动资产合计		1,595,155,520.81	1,416,484,929.65
资产总计		4,866,447,528.02	4,220,668,340.75

载于第18页至第108页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：梅邦俊 主管会计工作负责人：潘丹

会计机构负责人：肖翠芬



(转下页)

资产负债表 (续)

2018年12月31日

编制单位: 贵研铂业股份有限公司

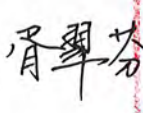
此份报表已经瑞华会计师事务所
注册 会计师 审计
金额单位: 人民币元
年初数

项 目	注 释	年 末 数	年 初 数
流动负债:			
短期借款		1,060,015,000.00	1,168,872,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		7,316,400.00	50,547,660.00
衍生金融负债		41,989,819.42	72,316,526.18
应付票据及应付账款		537,643,243.32	143,958,602.90
预收款项		293,797,149.07	131,149,100.21
应付职工薪酬		37,734,000.64	32,020,536.85
应交税费		565,173.30	651,444.19
其他应付款		162,298,612.37	109,588,835.61
其中: 应付利息		6,576,694.04	4,801,793.29
应付股利		10,267,718.80	10,267,718.80
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		650,000,000.00	
其他流动负债			
流动负债合计		2,791,359,398.12	1,709,104,705.94
非流动负债:			
长期借款		150,000,000.00	650,000,000.00
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款		87,500,000.00	87,500,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		126,987,558.17	96,432,191.51
递延所得税负债		645,445.62	800,829.37
其他非流动负债			
非流动负债合计		365,133,003.79	834,733,020.88
负债合计		3,156,492,401.91	2,543,837,726.82
股东权益:			
股本		339,271,065.00	260,977,742.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		1,091,194,646.04	1,169,487,969.04
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			12,603.58
盈余公积		86,895,444.54	79,928,044.58
一般风险准备			
未分配利润		192,593,970.53	166,424,254.73
股东权益合计		1,709,955,126.11	1,676,830,613.93
负债和股东权益总计		4,866,447,528.02	4,220,668,340.75

载于第18页至第108页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的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: 

利润表

2018年度


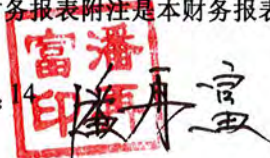
此份报表已经瑞华会计师事务所
注册会计师审计
金额单位：人民币元


编制单位：贵研铂业股份有限公司

项 目	注释	本年数	上年数
一、营业收入	十六、4	4,727,995,069.71	4,715,495,825.57
减：营业成本	十六、4	4,549,535,680.32	4,560,794,909.87
税金及附加		5,183,352.53	4,893,701.21
销售费用		16,806,968.84	14,104,722.35
管理费用		35,161,710.68	36,779,918.94
研发费用		27,926,442.66	19,750,774.79
财务费用		47,032,494.47	33,612,533.93
其中：利息费用		88,533,434.24	58,853,434.13
利息收入		49,894,976.55	28,441,956.78
资产减值损失		3,932,152.38	2,192,435.75
加：其他收益		9,335,833.34	10,978,197.01
投资收益（损失以“-”号填列）		5,440,275.68	33,217,176.16
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	十六、5		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		9,199,609.86	-41,790,370.86
资产处置收益（损失以“-”号填列）		772,225.65	-421548.58
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		67,164,212.36	45,350,282.46
加：营业外收入		6,223,589.90	4,217,610.88
减：营业外支出		167,436.51	136,060.87
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		73,220,365.75	49,431,832.47
减：所得税费用		3,546,366.11	4,598,357.58
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		69,673,999.64	44,833,474.89
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		69,673,999.64	44,833,474.89
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能重分类转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额			
6、其他			
六、综合收益总额		69,673,999.64	44,833,474.89

载于第18页至第108页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的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： 

现金流量表

2018年度

此份报表已经瑞华会计师事务所
注册会计师审计

编制单位：贵研铂业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
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		5,304,613,093.28	5,218,001,782.72
收到的税费返还		732,471.99	659,233.27
收到其他与经营活动有关的现金		55,430,227.51	78,259,454.90
经营活动现金流入小计		5,360,775,792.78	5,296,920,470.89
购买商品、接受劳务支付的现金		4,670,981,044.04	5,258,499,185.18
支付给职工以及为职工支付的现金		94,167,603.12	75,705,964.93
支付的各项税费		15,774,655.31	12,235,285.49
支付其他与经营活动有关的现金		66,709,520.98	732,811,737.32
经营活动现金流出小计		4,847,632,823.45	6,079,252,172.92
经营活动产生的现金流量净额		513,142,969.33	-782,331,702.03
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		72,187,656.87	12,073,017.50
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,678,426.00	1,040,539.00
收到其他与投资活动有关的现金		876,500,000.00	17,752,000.00
投资活动现金流入小计		951,366,082.87	30,865,556.50
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		42,384,629.47	29,175,255.18
投资支付的现金		111,576,900.00	
支付其他与投资活动有关的现金		958,000,000.00	
投资活动现金流出小计		1,111,961,529.47	29,175,255.18
投资活动产生的现金流量净额		-160,595,446.60	1,690,301.32
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,618,403,000.00	1,650,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,618,403,000.00	1,650,000,000.00
偿还债务支付的现金		1,627,260,000.00	630,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		123,295,417.37	71,827,680.70
支付其他与筹资活动有关的现金		580,000.00	
筹资活动现金流出小计		1,751,135,417.37	701,827,680.70
筹资活动产生的现金流量净额		-132,732,417.37	948,172,319.30
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,858,285.52	-543,921.72
五、现金及现金等价物净增加额		221,673,390.88	166,986,996.87
加：期初现金及现金等价物余额		335,416,996.93	168,430,000.06
六、期末现金及现金等价物余额		557,090,387.81	335,416,996.93

载于第18页至第108页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

梅新

主管会计工作负责人：

潘丹

会计机构负责人：

肖翠芬

股东权益变动表

2018年度

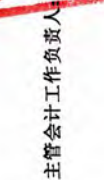
此份报表已经瑞华会计师事务所
注册会计帅审计

金额单位：人民币元

项 目	本 年 数						未分配利润	股东权益合计				
	股本		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	一般风险准备
	优先股	永续债	其他	其他								
一、上年年末余额	260,977,742.00				1,169,487,969.04			12,603.58	79,928,044.58		166,424,254.73	1,676,830,613.93
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	260,977,742.00				1,169,487,969.04			12,603.58	79,928,044.58		166,424,254.73	1,676,830,613.93
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	78,293,323.00				-78,293,323.00			-12,603.58	6,967,399.96		26,169,715.80	33,124,512.18
（一）综合收益总额											69,673,999.64	69,673,999.64
（二）股东投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配												
1、提取盈余公积									6,967,399.96		-43,504,283.84	-36,536,883.88
2、提取一般风险准备									6,967,399.96		-6,967,399.96	
3、对股东的分配												
4、其他												
（四）股东权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）					-78,293,323.00							
2、盈余公积转增资本（或股本）					-78,293,323.00							
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												
（五）专项储备												
1、本期提取									-12,603.58			-12,603.58
2、本期使用									1,395,925.67			1,395,925.67
（六）其他									1,408,529.25			1,408,529.25
四、本年年末余额	339,271,065.00				1,091,194,646.04				86,895,444.54		192,593,970.53	1,709,955,126.11

载于第185至第198页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表附注以重印中签署：
法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 

股东权益变动表 (续)

2018年度

编制单位: 贵研铂业股份有限公司

上年数

人民币元

此份报表已经瑞华会计师事务所
注册会计师审计

项 目	股本		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	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	其他								
一、上年年末余额	260,977,742.00				1,169,487,969.04			8,395.77	75,444,697.09		152,171,901.53	1,658,090,705.43
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	260,977,742.00				1,169,487,969.04			8,395.77	75,444,697.09		152,171,901.53	1,658,090,705.43
三、本期增减变动金额 (减少以“—”号填列)								4,207.81	4,483,347.49		14,252,353.20	18,739,908.50
(一) 综合收益总额											44,833,474.89	44,833,474.89
(二) 股东投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
(三) 利润分配									4,483,347.49		-30,581,121.69	-26,097,774.20
1、提取盈余公积									4,483,347.49		-4,483,347.49	
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配											-26,097,774.20	-26,097,774.20
4、其他												
(四) 股东权益内部结转												
1、资本公积转增资本 (或股本)												
2、盈余公积转增资本 (或股本)												
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												
(五) 专项储备								4,207.81				4,207.81
1、本期提取								1,296,505.46				1,296,505.46
2、本期使用								1,292,297.65				1,292,297.65
(六) 其他												
四、本年年末余额	260,977,742.00				1,169,487,969.04			12,603.58	79,928,044.58		166,424,254.73	1,676,830,613.93

载于第18页至第108页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人: 李柳波

主管会计工作负责人: 李海

会计机构负责人: 李海



贵研铂业股份有限公司 2018年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

贵研铂业股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)是经云南省人民政府云政复[2000]138号文《关于设立贵研铂业股份有限公司的批复》批准, 由昆明贵金属研究所作为主发起人, 并联合云南铜业(集团)有限公司等其他七家发起人以发起方式设立的股份有限公司。2000年9月25日, 本公司在云南省工商行政管理局注册成立, 注册资本人民币4,595万元。

本公司2003年4月21日向社会公开发行人民币普通股股票4,000万股, 发行价格为每股6.80元, 2003年5月16日起该普通股股票在上海证券交易所挂牌交易。2003年5月29日, 公司办理了工商变更手续, 总股本8,595万股, 注册资本8,595万元。

2006年度, 本公司原股东昆明贵金属研究所将其持有公司的全部股份(3,860万股国有法人股)无偿划转至原云南锡业公司, 2006年云南锡业公司整体改制为云南锡业集团(控股)有限责任公司, 系公司的第一大股东。

2006年5月起, 本公司实施了股权分置改革。2007年6月5日, 公司第一批有限售条件的流通股5,350,000股上市流通; 2010年4月9日, 公司第二批有限售条件的流通股45,500,000股上市流通; 至此, 公司全部股份均为无限售条件的流通股份。

根据本公司2007年度利润分配方案, 2008年以资本公积、未分配利润转增股本2,578.5万元; 2008年9月5日, 公司办理了工商变更手续, 总股本11,173.50万股, 注册资本11,173.50万元。

根据本公司2010年利润分配方案, 以公司总股本11,173.5万股为基数, 以资本公积金向全体股东每10股转增3股, 增加股本3,352.05万股; 2011年7月5日, 公司办理了工商变更手续, 总股本14,525.55万股, 注册资本14,525.55万元。

根据2011年7月18日, 中国证券监督管理委员会印发的“证监许可【2011】1114号”文《关于核准贵研铂业股份有限公司非公开发行股票批复》, 本公司2011年7月26日向5名特定投资者发行1,280.70万股, 2011年9月6日办理了工商变更手续, 非公开发行后总股本15,806.25万股, 注册资本15,806.25万元。

经中国证券监督管理委员会(证监许可[2013]172号)文批准, 本公司于2013年3月20日以2013年3月11日(T日)为发行股权登记日, 上交所收市后贵研铂业股本总数158,062,500股为基数, 按每10股配3股的比例向全体股东配售, 共计配售人民币普通股42,689,609股, 并于2013年3月20日在上海证券交易所上市交易, 配售后股本总额为200,752,109股。本次配售经信永中和会计师事务所审验并于2013年3月20日出具“XYZH/2011KMA1051-3”号验资报告, 并于2013年5月21日完成工商变更手续。

2014 年 6 月 26 日公司以 2013 年年末总股本 200,752,109.00 股为基数，用资本公积金向全体股东每 10 股转增 3 股。本次转增增加股本 6,022.56 万股，转增后总股本 26,097.77 万股。本次转增经信永中和会计师事务所审验并于 2014 年 6 月 19 日出具"XYZH/2013KMA1052"号验资报告，并于 2014 年 7 月 21 日完成工商变更手续。截至 2014 年 12 月 31 日，本公司总股本为 26,097.77 万股，其中云南锡业集团（控股）有限责任公司持有 10,877.72 万股，占总股本的 41.68%；其他社会公众持有 15,220.05 万股，占总股本的 58.32%。

2015 年 6 月 12 日及 6 月 15 日，公司控股股东云南锡业集团（控股）有限责任公司通过上海证券交易所大宗交易方式减持公司无限售条件流通股 6,100,000 股，占公司总股本 260,977,742 股的 2.337%。本次减持后，云南锡业集团（控股）有限责任公司持有公司无限售条件流通股 102,677,188 股，占公司总股本 260,977,742 股的 39.34%，仍为控股股东。

2015 年 8 月 19 日，云南锡业集团（控股）有限责任公司以定向资产管理的方式增持公司股份 711,200 股，占公司总股本的 0.27%，首次增持投入人民币 12,061,595 元。2015 年 8 月 25 日，云南锡业集团（控股）有限责任公司以定向资产管理的方式增持公司股份 527,700 股，占公司总股本的 0.20%。本次增持计划完成后，云南锡业集团（控股）有限责任公司持有公司无限售条件流通股股份为 103,916,088 股，占公司总股本 260,977,742 股的 39.82%。

2016 年 4 月云南锡业集团（控股）有限责任公司出资设立云南省贵金属新材料控股集团有限公司(以下简称“贵金属集团”)，并拟将其持有的本公司股权无偿划转至贵金属集团。2016 年 7 月云南锡业集团（控股）有限责任公司与贵金属集团签订了《国有产权无偿划转协议》，并于 7 月 22 日通过非交易过户方式将其持有的磐厚蔚然-PHC 产业价值 1 号基金的全部基金份额 18,981,018.98 份（该基金持有本公司股份共计 1,238,900 股）划转至贵金属集团持有。本次划转后，云南锡业集团（控股）有限责任公司直接持有本公司股份 102,677,188 股，占公司总股本 260,977,742 股的 39.34%，仍为公司控股股东。贵金属集团通过磐厚蔚然-PHC 产业价值 1 号基金间接持有本公司股份 1,238,900 股，占公司总股本 260,977,742 股的 0.47%。

2016 年 11 月 11 日，贵金属集团通过上海证券交易所系统二级市场自由竞价方式减持其持有的本公司股份 1,238,900 股，占公司总股本 260,977,742 股的 0.47%。本次减持后，云南锡业集团（控股）有限责任公司直接持有公司股份 102,677,188 股，占公司总股本 260,977,742 股的 39.34%，仍为公司控股股东，贵金属集团不再通过定向资产管理计划方式持有本公司股份。

2017 年 11 月 7 日，公司收到国务院国有资产监督管理委员会《关于贵研铂业股份有限公司国有股东所持股份无偿划转有关问题的批复》（国资产权[2017]1152 号）。

同意云锡控股公司将所持贵研铂业 102,677,188 股股份无偿划转给贵金属集团持有。本次股份无偿划转完成后，贵研铂业总股本不变，贵金属集团持有贵研铂业 102,677,188 股股份，占贵研铂业总股本的 39.34%。2017 年 12 月 11 日，贵研铂业股权划转过户手续办理完毕，贵金属集团成为贵研铂业的控股股东。

2018 年 4 月 12 日，公司 2017 年年度股东大会审议通过了《关于公司 2017 年度利润分配及资本公积金转增股本的议案》。公司以 2017 年末总股本 260,977,742 股为基数，以未分配利润向全体股东每股派发现金红利 0.14 元（含税），以资本公积金向全体股东每股转增 0.3 股，共计派发现金红利 36,536,883.88 元，转增 78,293,323 股，转增后公司总股本增加至 339,271,065 股。本次利润分配方案已于 2018 年 6 月 4 日实施完毕，因转增而增加的 78,293,323 股股份已上市流通。

本公司所处行业为贵金属工业材料制造行业，属国家重点支持的新材料领域。

本公司及子公司的主要业务为：贵金属（含金）信息功能材料、环保材料、高纯材料、电气功能材料及相关合金、化合物的研究、开发、生产、销售；含贵金属（含金）物件综合回收利用，工程科学技术研究及技术服务，分析仪器，金属材料实验机及实验用品，贵金属冶金技术设备，有色金属及制品；经营本单位研制开发的技术和技术产品的出口业务以及本单位自用的技术、设备和原辅料的进口业务；进行国内、外科技交流和科技合作；贵金属产品的加工销售、贵金属贸易、汽车尾气净化剂和催化剂的生产销售、贵金属废料的二次资源回收利用等。

本公司统一社会信用代码为：915300007194992875，现法定代表人：郭俊梅，现注册资本为 339,271,065 元，现住所位于云南省昆明市高新技术产业开发区科技路 988 号。

本公司 2018 年度纳入合并范围的子公司共 9 户，详见本附注八“在子公司中的权益”。本公司本年度合并范围比上年度增加 1 户，详见本附注七“合并范围的变更”。

本公司控股股东为云南省贵金属新材料控股集团有限公司，最终控制方是云南省国有资产监督管理委员会。

本财务报表已经本公司董事会于 2019 年 4 月 8 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的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 2018 年 12 月 31 日的财务状况及 2018 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事贵金属材料制造、贵金属废旧资源提纯、汽车及工业催化剂制造、贵金属贸易业务。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、资产减值准备确认、资产折旧及摊销、贵金属套期保值等交易和事项制定了具体会计政策和会计估计，详见本附注四、21“收入”相关描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、27“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指

合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。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的，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，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。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、11“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，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，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、11“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、11、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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，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。

6、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

7、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

(2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

8、金融工具

在本公司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。金融资产和金融负债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和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

(1) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

(2) 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A.取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B.属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观

证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C.属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：A.该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；B.本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

② 持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③ 贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④ 可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融

资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

（3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

② 可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过12个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，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，虽然企业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。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原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。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

(5) 金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，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负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期

损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在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资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

② 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

③ 财务担保合同

不属于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的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

(6) 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

(7) 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

(8) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法

定权利，同时本公司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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(9) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

9、应收款项

应收款项包括应收账款、预付账款、其他应收款。

(1) 坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

(2) 坏账准备的计提方法

本公司对可能发生的坏账损失采用备抵法核算，期末按个别认定法与账龄分析法相结合计提坏账准备，计入当期损益。对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项，经本公司按规定程序批准后作为坏账损失，冲销提取的坏账准备。

如果某项应收款项的可收回性与其他应收款项存在明显差别，且存在客观证据，可对其按个别认定法计提坏账准备，本公司根据所获得的证据对其单独计提坏账准备。导致单独进行减值测试的应收款项的特征，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项；等等。

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

单项金额重大的判断依据或金额标准	本公司将单项金额应收账款 50 万元（含）以上，预付账款 50 万元（含）以上，其他应收款 20 万元（含）以上的应收款项视为重大应收款项
单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法	当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时，根据其期末现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备

② 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按

照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
合并范围内的关联方组合	以债务人是否为贵研铂业股份有限公司合并范围内的关联方为信用风险特征划分组合
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
其他组合	与上海黄金交易所、外资银行等机构因套期保值业务产生的应收款项及预付上海黄金交易所的贵金属采购货款，以及债务人为政府单位或公共服务机构的应收款项

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项 目	计提方法
合并范围内的关联方组合	无特别风险，一般不计提
账龄组合	账龄分析法
其他组合	无特别风险，一般不计提

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法：

账龄	计提比例
1 年以内（含 1 年，下同）	3%
1-2 年	10%
2-3 年	20%
3 年以上	40%

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备单独进行减值测试特征的应收款项，应单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

（3）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

10、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、委托加工物资、产成品、库存商品、被套期项目等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货中的贵金属原材料取得时按计划成本计价，其余存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本；贵金属原材料的发出和领用采用加权平均法计价，通过每月月末计算出价差率，确定原材料出库实际金额，其中价差率=（上期结存价差+本期入库价差）/（上期计划结存金额+本期计划成本入库金额）；领用或发出其他原材料或产成品，采用加权平均法确定其实际成本；外购商品发出按个别计价法确定其实际成本。

套期保值业务开始时，存货中被正式指定为被套期项目的部分，从账面上按实际成本与其他存货分离并单独管理、计量；被套期项目因被套期风险形成的利得或损失，调整被套期项目的账面价值，同时计入当期损益。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。库存商品及大宗原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取；其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）周转材料的摊销方法

周转材料于领用时按一次摊销法摊销。

11、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相

关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，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长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以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长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有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长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公

司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

(2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，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，不调整长期股权投资的初始投资成本；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。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配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资本公积。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，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与

投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入所有者权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入

当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

12、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。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、已出租的建筑物等。投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

自用房地产转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量

的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

13、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定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。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	年限平均法	20-45 年	4	4.8-2.13
机器设备	年限平均法	12-22 年	4	8-4.36
运输设备	年限平均法	10-13 年	4	9.60-7.38
其他	年限平均法	8-12 年	4	8-12

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。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使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

14、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

15、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去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予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

16、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的

房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

其中，知识产权类无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

项 目	使用寿命	摊销方法
专利权	10 年	年限平均法
非专利技术	5-20 年	年限平均法
软件	5-10 年	年限平均法

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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，能够证明其有用性；
- 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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

17、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要为房租费、装修费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

18、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产及对子公司、合营企业、联

营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、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。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。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。资产预计未来现金流量的现值，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。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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

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。

19、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，

确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

20、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，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计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

亏损合同：

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待履行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

21、收入

（1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。本公司主要的销售收入确认方式如下：

①贵金属标准化产品（如高纯金、高纯铂等）销售收入在商品发出，客户签收货物后确认收入实现；

②贵金属特种功能材料、信息功能材料及贵金属前驱体材料在商品发出，客户签收且在合同约定的验收期内未提出异议后确认收入实现；

③贵金属贸易收入于客户提货时确认销售收入实现；

④汽车催化剂在月末与客户进行结算，双方对当月的催化剂提货量确认无误后确认销售收入的实现。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（4）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

22、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合条件企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

23、研发费用

本公司的技术研发活动主要包括：国家科研课题项目、自行研发项目及技术开发项目，其中：

(1) 国家科研课题项目一般存在配套科研经费补助及项目任务书，研发成果一般归本公司所有，本公司将收到的科研经费补助计入递延收益，研发活动发生的成本计入研发支出，部分研发活动涉及购置固定资产的，在相关资产达到预定可使用状态后计入固定资产，同时按照固定资产的折旧年限将与资产相关的递延收益按月摊销计入其他收益。各年度末本公司将研发支出余额与项目任务书的拨款金额进行核对，将研发超支金额转入当期损益。项目结题验收完成后，本公司将与收益相关的递延收益结转至其他收益，相应的研发支出结转至研发费用。

(2) 自行研发项目的项目经费来源为自筹，少部分项目涉及研发成果资本化，具体核算方法详见四、16(2)“研究与开发支出”。除涉及研发成果资本化的项目外，本公司自筹项目发生的研发成本计入研发支出，各年度末本公司将研发支出余额全部转入当期损益。

(3) 技术合作开发项目主要为受托开发，本公司将收到的项目经费计入预收账款，研发活动发生的成本计入研发支出，项目完成后，本公司将预收账款结转其他业务收入，相应的研发支出结转其他业务成本。

24、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负

债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、

清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

25、其他重要的会计政策和会计估计

套期会计：

为规避贵金属价格风险，减少因贵金属价格波动造成的产品成本波动，本公司对库存贵金属、已签订购销合同的贵金属产品，或已经锁定贵金属结算价格的公司远期产品销售合同、订单或产品滚动需求计划对应的贵金属原料需求，进行以不超过实际贵金属采购量、贵金属产品生产量、公司库存贵金属总量的现货规模（套期保值数量原则上与对应现货库存数量或原料采购计划需求数量相当），通过期货交易、远期交易等方式预先以合适的价格卖出或买入保值合约，然后通过对冲、现货交割或其他董事会批准的方式等，以锁定利润，规避贵金属价格风险的经营行为。满足规定条件的套期，本公司采用套期会计方法进行处理。本公司的套期包括公允价值套期以及现金流量套期。具体为：公司对于库存贵金属和已签订购销合同的贵金属产品进行的套期保值业务采用公允价值套期进行会计处理；对于预计的贵金属采购业务进行的套期保值业务采用现金流量套期进行会计处理。

（1）公允价值套期

在套期关系存续期间，套期工具公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益。被套期项目为存货的，在套期关系存续期间，将被套期项目公允价值变动计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。被套期项目为确定承诺的，被套期项目在套期关系指定后累计公允价值变动确认为一项资产或负债，并计入各相关期间损益。当公司因风险管理目标的变化不能再指定既定的套期关系、套期工具被平仓或到期交割、被套期项目风险敞口消失、或不再符合运用套期会计的条件时，终止运用套期会计。被套期项目为存货的，在该存货实现销售时，将该被套期项目的账面价值转出并计入销售成本。被套期项目为采购商品的确定承诺的，在确认相关存货时，将被套期项目累计公允价值变动形成的资产或负债转出并计入存货初始成本。被套期项目为销售商品的确定承诺的，企业应当在该销售实现时，将被套期项目累计公允价值变动形成的资产或负债转出并计入销售收入。

（2）现金流量套期

在套期关系存续期间，套期工具公允价值变动属于有效套期的部分确认为其他综合收益，无效套期部分计入当期损益。当公司因风险管理目标的变化不能再指定既定的套期关系、套期工具已到期被平仓、被套期项目风险敞口消失、或不再符合运用套期会计的条件时，终止运用套期会计。被套期项目为预期商品采购的，在确认相关存货时，将原计入其他综合收益的金额转出并计入存货初始成本。被套期项目为预期商品销售的，在该销售实现时，将原计入其他综合收益的金额转出并计入销售收入。如果预期交易随后成为一项确定承诺，且公司将该确定承诺指定为公允价值套期中的被

套期项目，在指定时，将原计入其他综合收益的金额转出并计入该确定承诺的初始账面价值。预期交易预期不再发生时，原计入其他综合收益的金额重分类至当期损益。

26、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

①根据《财政部关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15号）的相关要求，公司调整相关财务报表项目的列报，并对可比会计期间的比较数据进行相应调整。

②此项会计政策变更对财务报表列报项目的主要影响如下：

	原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
年末数/ 本年数	应收票据	804,215,302.00	应收票据及应收账款	1,500,958,384.06
	应收账款	696,743,082.06		
	应收利息		其他应收款	30,322,744.83
	应收股利			
	其他应收款	30,322,744.83		
	固定资产	874,778,851.63	固定资产	874,778,851.63
	固定资产清理			
	在建工程	26,697,705.60	在建工程	26,697,705.60
	工程物资			
	应付票据	10,000,000.00	应付票据及应付账款	140,097,251.40
	应付账款	130,097,251.40		
	应付利息	13,461,955.56	其他应付款	93,897,051.63
	应付股利	12,539,007.73		
	其他应付款	67,896,088.34		
	专项应付款	87,500,000.00	长期应付款	87,500,000.00
	营业收入	80,866.79	其他收益	80,866.79
	管理费用	190,604,976.25	管理费用	105,998,483.50
			研发费用	84,606,492.75
	收到其他与筹资活动有关的现金	1,070,000.00	收到其他与经营活动有关的现金	1,070,000.00
年初数/ 上年数	应收票据	664,299,394.71	应收票据及应收账款	1,267,927,107.42
	应收账款	603,627,712.71		
	应收利息		其他应收款	115,943,270.51
	应收股利			
	其他应收款	115,943,270.51		

固定资产	781,464,649.20	固定资产	781,464,649.20
固定资产清理			
在建工程	93,584,662.75	在建工程	93,584,662.75
工程物资			
应付票据		应付票据及应付账款	140,661,969.00
应付账款	140,661,969.00		
应付利息	5,413,073.71		
应付股利	12,024,902.87	其他应付款	32,669,922.84
其他应付款	15,231,946.26		
专项应付款	87,500,000.00	长期应付款	87,500,000.00
营业收入	135,156.80	其他收益	135,156.80
管理费用	154,203,070.96	管理费用	86,145,685.70
		研发费用	68,057,385.26
收到其他与筹资活动有关的现金	2,246,000.00	收到其他与经营活动有关的现金	2,246,000.00

(2) 会计估计变更

无。

27、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

（2）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（3）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

（4）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（5）开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

2018年12月31日本公司自行开发的无形资产-非专利技术在资产负债表中的账面价值为人民币8,829,816.08元。本公司管理层认为该业务的前景和目前的发展良好，市场对以该无形资产生产的产品反应也证实了管理层之前对这一项目预期收入的估计。本年经过全面的检视后，本公司管理层认为公司仍可以全额收回该项无形资产账面价值。本公司将继续密切检视有关情况，一旦有迹象表明需要调整相关会计估计的

假设，本公司将在有关迹象发生的期间作出调整。

(6) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(7) 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

(8) 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注十中披露。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按6%、10%、11%、16%、17%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的1%、5%、7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
企业所得税	详见下表

注：本公司发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用17%/11%税率。根据《财政部、国家税务总局关于调整增值税税率的通知》（财税[2018]32号）规定，自2018年5月1日起，适用税率调整为16%/10%。

企业所得税的相关情况说明：

纳税主体名称	所得税税率
贵研铂业股份有限公司	按应纳税所得额的15%计缴
昆明贵研催化剂有限责任公司	按应纳税所得额的15%计缴
上海贵研环保技术有限公司	按应纳税所得额的25%计缴
贵研检测科技（云南）有限公司	按应纳税所得额的15%计缴
贵研金属（上海）有限公司	按应纳税所得额的25%计缴
贵研工业催化剂（云南）有限公司	按应纳税所得额的15%计缴
贵研资源（易门）有限公司	按应纳税所得额的15%计缴

纳税主体名称	所得税税率
贵研迪斯曼（云南）再生资源有限公司	按应纳税所得额的20%计缴
永兴贵研资源有限公司	按应纳税所得额的25%计缴
永兴贵研检测科技有限公司	按应纳税所得额的15%计缴
贵研国贸有限公司	按应纳税所得额的25%计缴
贵研中希（上海）新材料科技有限公司	按应纳税所得额的15%计缴

2、税收优惠及批文

(1) 本公司于2018年11月14日取得由云南省科学技术厅、云南省财政厅、国家税务总局云南省税务局联合颁发的GR201853000311号《高新技术企业证书》，有效期三年，根据《中华人民共和国企业所得税法》（中华人民共和国主席令第63号）第二十八条的规定：“国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税。”公司2018年、2019年、2020年三年内可享受企业所得税率减按15%征收的税收优惠政策。

(2) 子公司昆明贵研催化剂有限责任公司2017年11月1日获得云南省科学技术厅、云南省财政厅、云南省国家税务局、云南省地方税务局高新技术企业认证，证书编号为：GR201753000332，证书有效期为三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》（中华人民共和国主席令第63号）第二十八条的规定：“国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税。”昆明贵研催化剂有限责任公司2017年、2018年、2019年三年内可享受企业所得税率减按15%征收的税收优惠政策。

(3) 子公司贵研检测科技（云南）有限公司于2016年11月29日取得由云南省科学技术厅、云南省财政厅、云南省国家税务局、云南省地方税务局联合颁发的GR201653000353号《高新技术企业证书》，有效期三年，根据《中华人民共和国企业所得税法》（中华人民共和国主席令第63号）第二十八条的规定：“国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税。”公司2017年、2018年、2019年三年内可享受企业所得税率减按15%征收的税收优惠政策。

(4) 子公司贵研资源（易门）有限公司经云南省易门县国家税务局备案，获准自2012年1月1日至2020年12月31日享受西部大开发企业所得税优惠政策，减按15%税率缴纳企业所得税。

(5) 根据《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》（财税【2015】78号），自2015年7月1日起子公司贵研资源（易门）有限公司销售自产货物享受增值税即征即退30%优惠政策；根据《财政部国家税务总局关于铂金及其制品税收政策的通知》（财税【2003】86号），子公司贵研资源（易门）有限公司自产自销的铂金享受增值税即征即退政策。

(6) 子公司贵研工业催化剂（云南）有限公司经云南省易门县国家税务局备案，

获准自2015年1月1日至2020年12月31日享受西部大开发企业所得税优惠政策，减按15%税率缴纳企业所得税。

(7) 根据《财政部国家税务总局关于黄金税收政策问题的通知》(财税【2002】142号)，2016年6月13日湖南省永兴县国家税务局认定，子公司永兴贵研资源有限公司符合黄金生产经营单位等免征增值税的规定，同意永兴贵研资源有限公司黄金交易免征增值税。

(8) 子公司贵研中希(上海)新材料科技有限公司2015年8月19日获得上海市科学技术委、上海市财政局、上海市国家税务局及上海市地方税务局高新技术企业认证，证书编号为：GR201531000139，证书有效期为三年。2018年公司获得上海市第二批高新技术企业名单。根据《中华人民共和国企业所得税法》(中华人民共和国主席令第63号)文件第二十八条的规定：“国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税。”贵研中希(上海)新材料科技有限公司2018年、2019年、2020年三年内可享受企业所得税率减按15%征收的税收优惠政策。

(9) 子公司永兴贵研检测科技有限公司2018年10月17日取得由湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局联合颁发的GR201843000078号《高新技术企业证书》，有效期三年，根据《中华人民共和国企业所得税法》(中华人民共和国主席令第63号)第二十八条的规定：“国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税。”子公司永兴贵研检测科技有限公司2018年、2019年、2020年三年内可享受企业所得税率减按15%征收的税收优惠政策。

(10) 根据《国家税务总局关于贯彻落实进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围有关征管问题的公告》(国家税务总局公告2018年第40号)，自2018年1月1日至2020年12月31日，符合条件的小型微利企业，无论采取查账征收方式还是核定征收方式，其年应纳税所得额低于100万元(含100万元，下同)的，均可以享受财税〔2018〕77号文件规定的所得减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率计算缴纳企业所得税(以下简称“减半征税政策”)，三级公司贵研迪斯曼(云南)再生资源有限公司减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率计算缴纳企业所得税。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出，“年初”指2018年1月1日，“年末”指2018年12月31日；“本年”指2018年度，“上年”指2017年度。

1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	210,758.33	242,347.96

项 目	年末余额	年初余额
银行存款	790,599,488.38	413,409,789.78
其他货币资金	25,680,784.71	25,808,928.46
合 计	816,491,031.42	439,461,066.20
其中：存放在境外的款项总额		

注：截止2018年12月31日，本公司的使用权受到限制的货币资金为人民币25,000,000.00元，系本公司开具银行承兑汇票缴纳的保证金。

2、衍生金融资产

项目	年末余额	年初余额
套期工具——远期合约	10,402,169.76	10,536,502.62
合 计	10,402,169.76	10,536,502.62

注：年末套期工具—远期合约为本公司进行的贵金属远期合约交易的年末持仓浮动盈利。

3、应收票据及应收账款

项目	年末余额	年初余额
应收票据	804,215,302.00	664,299,394.71
应收账款	696,743,082.06	603,627,712.71
合 计	1,500,958,384.06	1,267,927,107.42

(1) 应收票据

①应收票据分类

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	762,842,031.48	605,677,728.91
商业承兑汇票	41,373,270.52	58,621,665.80
合 计	804,215,302.00	664,299,394.71

②年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	618,360,628.39	
商业承兑汇票	10,324,970.27	
合 计	628,685,598.66	

(2) 应收账款

①应收账款分类披露

类别	年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	4,612,939.69	0.63	4,612,939.69	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	720,652,998.21	98.93	23,909,916.15	3.32	696,743,082.06
其中：账龄组合	720,652,998.21	98.93	23,909,916.15	3.32	696,743,082.06
其他组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	3,208,051.11	0.44	3,208,051.11	100.00	
合 计	728,473,989.01	100.00	31,730,906.95	4.36	696,743,082.06

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	781,693.83	0.12	781,693.83	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	625,765,878.81	99.37	22,138,166.10	3.54	603,627,712.71
其中：账龄组合	625,765,878.81	99.37	22,138,166.10	3.54	603,627,712.71
其他组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	3,210,520.90	0.51	3,210,520.90	100.00	
合 计	629,758,093.54	100.00	26,130,380.83	4.15	603,627,712.71

A、年末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
江阴华宇电子科技有限公司	781,693.83	781,693.83	100.00%	账龄长，难以收回
山西利民车辆配件有限责任公司	1,325,485.87	1,325,485.87	100.00%	对方无偿债能力
哈飞汽车股份有限公司	2,505,759.99	2,505,759.99	100.00%	对方无偿债能力
合 计	4,612,939.69	4,612,939.69	—	—

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额
----	------

	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	700,812,135.55	21,024,364.07	3.00
1 至 2 年	14,085,518.67	1,408,551.88	10.00
2 至 3 年	4,125,686.93	825,137.38	20.00
3 年以上	1,629,657.06	651,862.82	40.00
合 计	720,652,998.21	23,909,916.15	—

②本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 4,026,229.28 元；本年收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

③本年实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
零星应收账款	645.49

④按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 272,651,527.18 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 37.43%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 8,179,545.82 元。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	年末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	65,375,383.02	96.33	1,806,753.39	92,330,895.23	95.47	2,497,744.99
1 至 2 年	2,300,180.23	3.39	230,018.02	3,727,732.14	3.85	372,773.22
2 至 3 年	87,403.73	0.13	17,480.75	576,400.91	0.60	115,280.18
3 年以上	98,953.32	0.15	39,581.32	81,647.01	0.08	32,658.80
合 计	67,861,920.30	100.00	2,093,833.48	96,716,675.29	100.00	3,018,457.19

(2) 账龄超过 1 年的重要预付款项未及时结算的原因。

①本公司预付淄博中佳新材料公司材料采购款 1,148,020.00 元，由于对方尚未供货，因此暂未结转预付款；

②本公司预付中汽研汽车检验中心（天津）有限公司试验检验费 1,000,000.00 元，由于项目尚未完成，因此暂未结转预付款。

(3) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 39,352,002.65

元，占预付账款年末余额合计数的比例为 57.99%。

5、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	30,322,744.83	115,943,270.51
合计	30,322,744.83	115,943,270.51

(1) 其他应收款

①其他应收款分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	31,259,790.14	99.46	937,045.31	3.00	30,322,744.83
其中：账龄组合	22,475,269.26	71.51	937,045.31	4.17	21,538,223.95
其他组合	8,784,520.88	27.95			8,784,520.88
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	169,244.30	0.54	169,244.30	100.00	
合计	31,429,034.44	100.00	1,106,289.61	3.52	30,322,744.83

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	116,176,825.33	100.00	233,554.82	0.20	115,943,270.51
其中：账龄组合	5,113,971.13	4.40	233,554.82	4.57	4,880,416.31
其他组合	111,062,854.20	95.60			111,062,854.20
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	116,176,825.33	100.00	233,554.82	0.20	115,943,270.51

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	20,236,741.58	607,102.26	3.00
1至2年	1,545,866.49	154,586.65	10.00
2至3年	508,540.38	101,708.08	20.00
3年以上	184,120.81	73,648.32	40.00
合计	22,475,269.26	937,045.31	—

B、组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
其他组合	8,784,520.88		无特别风险，一般不计提
合计	8,784,520.88		—

②其他应收款按款项性质分类披露

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金	13,393,176.68	2,491,506.68
税收返还款	2,030,094.61	4,762,961.15
应收衍生金融工具结算损益	3,860,926.27	106,077,875.55
备用金	1,357,969.57	1,228,526.40
预付水电费、宽带费、检测费等	680,962.30	215,134.47
房屋押金	510,232.76	429,240.76
加工费	1,565,160.00	
土地款	2,887,500.00	
应收违约赔偿款	4,000,000.00	
其他	1,143,012.25	971,580.32
合计	31,429,034.44	116,176,825.33

③本年计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 698,845.97 元；本年收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

④按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
北方华锦化学工业股份有限公司	保证金	5,000,000.00	1年以内	15.90	150,000.00
北京产权交易所有限公司	保证金	4,650,000.00	1年以内	14.80	139,500.00
云龙县铂翠贵金属科技有限公司	应收违约赔偿款	4,000,000.00	1年以内	12.73	120,000.00
渣打银行有限公司昆明分行	衍生工具结算损益	3,030,993.38	1年以内	9.64	
佘山镇政府(上海佘山经济技术发展有限公司)	土地款	2,887,500.00	5年以上	9.19	
合计	—	19,568,493.38	—	62.26	409,500.00

⑤涉及政府补助的应收款项

单位名称	政府补助项目名称	年末余额	年末账龄	预计收取的时间、金额及依据
易门县国家税务局	税收返还款	1,512,914.14	1年以内	2019年初
合计	—	1,512,914.14	—	—

6、存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	258,264,388.44	11,381,945.87	246,882,442.57
在产品	1,031,323,023.13	10,893,344.92	1,020,429,678.21
库存商品	315,656,779.44	5,143,007.45	310,513,771.99
周转材料	2,293,602.69		2,293,602.69
委托加工物资	86,468,614.18	106,989.26	86,361,624.92
被套期项目	605,379,782.22		605,379,782.22
发出商品	67,687.49		67,687.49
合计	2,299,453,877.59	27,525,287.50	2,271,928,590.09

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	392,507,634.42	7,313,580.73	385,194,053.69
在产品	636,792,471.89	5,850,488.04	630,941,983.85

项 目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	509,859,074.47	1,473,711.82	508,385,362.65
周转材料	185,790.07		185,790.07
委托加工物资	79,106,587.26	57,465.79	79,049,121.47
被套期项目	490,055,072.45		490,055,072.45
合 计	2,108,506,630.56	14,695,246.38	2,093,811,384.18

(2) 存货跌价准备

项 目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转销	转回	
原材料	7,313,580.73	7,112,304.23		3,043,939.09		11,381,945.87
在产品	5,850,488.04	7,245,298.59		2,193,926.36	8,515.35	10,893,344.92
库存商品	1,473,711.82	3,729,198.35		59,902.72		5,143,007.45
委托加工物资	57,465.79	106,989.26		57,465.79		106,989.26
合 计	14,695,246.38	18,193,790.43		5,355,233.96	8,515.35	27,525,287.50

(3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项 目	计提存货跌价准备的具体依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因
原材料	以2018年12月28日中国金属资讯网公布的贵金属市场价格或已签订的销售合同为基础预计可变现净值,对账面价值高于可变现净值的存货计提跌价准备	贵金属市场价格回升,应计提存货跌价准备小于已计提的存货跌价准备	已计提存货跌价准备的存货被领用生产或销售
在产品			
库存商品			
委托加工物资			

7、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
增值税留抵税额	82,081,802.29	140,729,278.21
预缴企业所得税	8,227,020.95	1,613,723.14
待摊费用	668,423.02	518,897.06
合约套保公允价值变动		336,396.58
合 计	90,977,246.26	143,198,294.99

8、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具				100,000.00		100,000.00
其中：按成本计量的				100,000.00		100,000.00
合计				100,000.00		100,000.00

(2) 年末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例 (%)	本年现金红利
	年初	本年增加	本年减少	年末	年初	本年增加	本年减少	年末		
重庆贵研汽车净化器有限责任公司	100,000.00		100,000.00						20.00	
合计	100,000.00		100,000.00						—	

9、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1、年初余额	13,376,080.75		13,376,080.75
2、本年增加金额	763,333.22		763,333.22
(1) 固定资产转入	763,333.22		763,333.22
3、本年减少金额			
4、汇率调整			
5、年末余额	14,139,413.97		14,139,413.97
二、累计折旧和累计摊销			
1、年初余额	2,980,854.20		2,980,854.20
2、本年增加金额	505,112.55		505,112.55
(1) 计提或摊销	329,292.76		329,292.76
(2) 固定资产转入	175,819.79		175,819.79
3、本年减少金额			
4、汇率调整			
5、年末余额	3,485,966.75		3,485,966.75
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
3、本年减少金额			
4、汇率调整			
5、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	10,653,447.22		10,653,447.22
2、年初账面价值	10,395,226.55		10,395,226.55

(2) 房地产转换情况

2018年1月本公司将自用房转为出租，根据实际租出情况由固定资产转作投资性房地产核算。转换日该部分自用房产原值 763,333.22 元，累计折旧 175,819.79 元，净值 587,513.43 元。

10、固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	874,778,851.63	781,464,649.20
固定资产清理		
合 计	874,778,851.63	781,464,649.20

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值					
1、年初余额	421,844,321.98	608,080,162.18	11,728,558.42	9,563,852.19	1,051,216,894.77
2、本年增加金额	32,533,537.55	154,134,382.83	2,831,562.88	12,149,446.66	201,648,929.92
(1) 购置	972,655.90	12,486,535.09	1,118,210.99	2,543,585.12	17,120,987.10
(2) 在建工程转入	10,679,034.55	92,183,655.55		7,912,622.92	110,775,313.02
(3) 企业合并增加	21,778,477.54	48,648,945.51	1,713,351.89	1,611,854.86	73,752,629.80
(4) 重分类	-896,630.44	815,246.68		81,383.76	
3、本年减少金额	763,333.22	21,044,236.93	1,418,696.00	118,993.40	23,345,259.55
(1) 处置或报废		21,044,236.93	1,418,696.00	118,993.40	22,581,926.33
(2) 转为投资性房地产	763,333.22				763,333.22
4、汇率调整					
5、年末余额	453,614,526.31	741,170,308.08	13,141,425.30	21,594,305.45	1,229,520,565.14
二、累计折旧					
1、年初余额	70,403,639.94	186,891,150.20	7,474,754.18	4,589,386.67	269,358,930.99
2、本年增加金额	19,252,554.82	83,325,881.72	1,865,836.47	2,510,372.56	106,954,645.57

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
(1) 计提	12,696,120.92	50,605,759.55	1,103,582.52	988,088.34	65,393,551.33
(2) 企业合并增加	6,708,575.18	32,576,246.27	757,334.73	1,518,938.06	41,561,094.24
(3) 重分类	-152,141.28	143,875.90	4,919.22	3,346.16	
3、本年减少金额	175,819.79	20,569,213.10	1,361,948.16	97,586.30	22,204,567.35
(1) 处置或报废		20,569,213.10	1,361,948.16	97,586.30	22,028,747.56
(2) 转为投资性房地产	175,819.79				175,819.79
4、汇率调整					
5、年末余额	89,480,374.97	249,647,818.82	7,978,642.49	7,002,172.93	354,109,009.21
三、减值准备					
1、年初余额		393,314.58			393,314.58
2、本年增加金额		409,332.83	86,600.36		495,933.19
(1) 计提		409,332.83	86,600.36		495,933.19
3、本年减少金额		256,543.47			256,543.47
(1) 处置或报废		256,543.47			256,543.47
4、汇率调整					
5、年末余额		546,103.94	86,600.36		632,704.30
四、账面价值					
1、年末账面价值	364,134,151.34	490,976,385.32	5,076,182.45	14,592,132.52	874,778,851.63
2、年初账面价值	351,440,682.04	420,795,697.40	4,253,804.24	4,974,465.52	781,464,649.20

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
国 IV、国 V 机动车催化剂产业升级建设项目综合楼	72,284,853.51	正在办理中
中希新厂房	6,429,991.84	无土地证故办不到房产证
中希车间钢板工程	172,234.37	无土地证故办不到房产证

11、在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	26,697,705.60	93,584,662.75
工程物资		
合计	26,697,705.60	93,584,662.75

(1) 在建工程

① 在建工程情况

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
多品种、小批量某材料研发能力建设项目	14,077,946.63		14,077,946.63	79,428,482.05		79,428,482.05
贵金属前驱体材料产业化项目	10,183,993.14		10,183,993.14	7,971,921.81		7,971,921.81
其它零星工程及技术改造项目	2,435,765.83		2,435,765.83	6,184,258.89		6,184,258.89
合计	26,697,705.60		26,697,705.60	93,584,662.75		93,584,662.75

②重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额
多品种、小批量某材料研发能力建设项目	88,800,000.00	79,428,482.05	8,554,046.91	73,904,582.33		14,077,946.63
贵金属前驱体材料产业化项目	694,450,000.00	7,971,921.81	2,212,071.33			10,183,993.14
金银电解及加工项目	44,740,000.00		11,719,181.76	10,908,095.29	811,086.47	
合计	—	87,400,403.86	22,485,300.00	84,812,677.62	811,086.47	24,261,939.77

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率(%)	资金来源
多品种、小批量某材料研发能力建设项目	99.08	待验收				自筹及政府补助
贵金属前驱体材料产业化项目	1.47	前期工作				自筹
金银电解及加工项目	112.70	已完工				自筹及政府补助
合计	—	—				—

注：本期其他减少金额主要为转入长期待摊费用、无形资产。

12、无形资产

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	其他	合计
一、账面原值						
1、年初余额	53,490,109.53		16,463,306.75		7,657,260.77	77,610,677.05
2、本年增加金额	22,957.60	11,000,000.00	4,350,030.56	10,047,260.97	-7,657,260.77	17,762,988.36
(1) 购置				2,390,000.20		2,390,000.20
(2) 内部研发			4,350,030.56			4,350,030.56
(3) 企业合并增加		11,000,000.00				11,000,000.00
(4) 在建工程转入	22,957.60					22,957.60
(5) 重分类调整				7,657,260.77	-7,657,260.77	
3、本年减少金额						
4、年末余额	53,513,067.13	11,000,000.00	20,813,337.31	10,047,260.97		95,373,665.41
二、累计摊销						
1、年初余额	10,082,527.89		2,620,353.89		1,605,190.29	14,308,072.07
2、本年增加金额	1,133,837.51	1,558,333.33	1,113,167.48	2,408,771.41	-1,605,190.29	4,608,919.44

(1) 计提	1,133,837.51	1,100,000.00	1,113,167.48	803,581.12		4,150,586.11
(2) 合并增加		458,333.33				458,333.33
(3) 重分类调整				1,605,190.29	-1,605,190.29	
3、本年减少金额						
4、年末余额	11,216,365.40	1,558,333.33	3,733,521.37	2,408,771.41		18,916,991.51
三、减值准备						
1、年初余额						
2、本年增加金额						
(1) 计提						
3、本年减少金额						
(1) 处置						
4、年末余额						
四、账面价值						
1、年末账面价值	42,296,701.73	9,441,666.67	17,079,815.94	7,638,489.56		76,456,673.90
2、年初账面价值	43,407,581.64		13,842,952.86		6,052,070.48	63,302,604.98

注：本年末通过公司内部研究开发形成的无形资产占无形资产期末账面余额的比例为11.34%。

13、开发支出

项 目	年初余额	本年增加		本年减少			年末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
应用研究项目	3,723,516.08	43,638,977.17		4,350,030.56	30,344,026.53		12,668,436.16
关键技术攻关项目	82,566,031.37	73,574,146.19			80,645,166.62		75,495,010.94
合 计	86,289,547.45	117,213,123.36		4,350,030.56	110,989,193.15		88,163,447.10

14、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
贵研中希（上海）新材料科技有限公司		85,166,192.61				85,166,192.61
合 计		85,166,192.61				85,166,192.61

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	处置	其他	
贵研中希（上海）新材料科技有限公司						
合 计						

(3) 商誉的减值测试过程

本公司委托中和资产评估有限公司对贵研中希（上海）新材料科技有限公司资产组在 2018 年 12 月 31 日的可回收价值进行评估，并出具了《贵研铂业股份有限公司拟进行商誉减值测试所涉及的贵研中希（上海）新材料科技有限公司资产组的可回收价值评估项目资产评估报告书》（中和评报字（2019）第 KMV2004 号），评估单位采用预计未来现金流量现值法确定整体资产组的可收回价值，2019 年至 2023 年预测期增长率分别按 11%、10%、7%、5%和 3%的增长率增长至 2024 年稳定，采用 14.17%作为税前折现率。贵研中希（上海）新材料科技有限公司在 2018 年 12 月 31 日整体资产组的可收回价值为 36,580.00 万元，包含整体商誉的资产组的公允价值 35,726.77 万元。

15、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	年末数
办公室装修费	248,172.70		248,172.70	
办公家具	329,156.00		146,291.80	182,864.20
试验车费用	261,335.25	121,800.00	183,712.56	199,422.69
信息化系统服务费	266,666.67		99,999.99	166,666.68
厂区景观工程	1,226,712.14	625,547.49	167,574.19	1,684,685.44
合计	2,332,042.76	747,347.49	845,751.24	2,233,639.01

16、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	63,089,021.84	10,071,795.59	44,470,953.80	7,049,387.41
递延收益	26,164,638.24	4,398,029.08	19,255,241.64	3,366,064.03
可抵扣亏损	5,224,319.41	1,293,647.91	6,600,000.00	1,650,000.00
套期持仓浮动损益	7,736,561.68	1,557,105.00	12,909,294.33	2,059,313.65
未实现内部损益	4,076,192.02	642,729.77	2,468,199.17	370,229.88
应付职工薪酬	3,937,620.24	590,643.04		
合计	110,228,353.43	18,553,950.39	85,703,688.94	14,494,994.97

(2) 递延所得税负债明细

项目	年末余额		年初余额	
	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
固定资产加速折旧	42,585,621.08	6,387,843.16	30,882,904.34	4,632,435.65
现金流套期有效部分-其他	17,267,538.18	2,590,130.73	4,423,442.41	663,516.36

项目	年末余额		年初余额	
	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
综合收益				
套期持仓浮动损益	6,696,636.86	1,428,433.63	2,418,118.07	449,523.15
贵研中希评估增值	20,871,309.54	3,130,696.43		
合计	87,421,105.66	13,537,103.95	37,724,464.82	5,745,475.16

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣亏损	6,877,244.06	11,630,410.89
合计	6,877,244.06	11,630,410.89

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额	备注
2018年		3,251,031.62	
2019年	3,563,268.28	4,052,715.78	
2020年	2,220,813.99	2,777,082.26	
2021年	1,093,161.79	1,549,581.23	
合计	6,877,244.06	11,630,410.89	

17、其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
预付工程款	23,765,594.34	5,598,064.51
预付设备款	7,731,639.29	10,880,996.16
合计	31,497,233.63	16,479,060.67

18、短期借款

项目	年末余额	年初余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款	662,110,000.00	372,000,000.00
信用借款	1,251,411,566.67	1,268,872,000.00
合计	1,913,521,566.67	1,640,872,000.00

注：（1）保证借款为母公司为子公司提供担保，子公司向银行取得的借款。

（2）信用借款为本公司在银行授信额度内取得的借款，包括银行流动资金借款、信用证融资款、票据融资款、黄金租赁融资款。

19、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

项目	年末余额	年初余额
交易性金融负债	7,316,400.00	50,547,660.00
其中：发行的交易性债券		
贵金属租赁	7,316,400.00	50,547,660.00
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		
合 计	7,316,400.00	50,547,660.00

20、衍生金融负债

项目	年末余额	年初余额
套期工具——远期合约	45,956,026.76	125,666,863.65
合 计	45,956,026.76	125,666,863.65

注：期末套期工具——远期合约为本公司进行的贵金属远期合约交易的年末持仓浮动亏损。

21、应付票据及应付账款

种类	年末余额	年初余额
应付票据	10,000,000.00	
应付账款	130,097,251.40	140,661,969.00
合 计	140,097,251.40	140,661,969.00

(1) 应付票据

种类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票	10,000,000.00	
银行承兑汇票		
合 计	10,000,000.00	

注：本年末已到期未支付的应付票据总额为0元。

(2) 应付账款

项目	年末余额	年初余额
工程款	11,314,376.90	16,671,451.77
设备款	5,823,616.91	5,838,651.05
货款	111,663,380.65	115,710,844.46
其他	1,295,876.94	2,441,021.72
合 计	130,097,251.40	140,661,969.00

账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
工程款	611,703.25	工程尚未结算
合 计	611,703.25	—

22、预收款项**(1) 预收款项列示**

项目	年末余额	年初余额
货款	317,521,104.15	169,105,040.86
技术开发费	16,430,000.00	40,665,500.00
合 计	333,951,104.15	209,770,540.86

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
科研经费	13,540,000.00	项目尚未完成
合 计	13,540,000.00	—

23、应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬列示**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	46,926,975.49	200,832,793.24	180,031,166.86	67,728,601.87
二、离职后福利-设定提存计划	12,711,195.38	25,526,221.09	38,113,899.59	123,516.88
三、辞退福利		104,560.93	104,560.93	
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合 计	59,638,170.87	226,463,575.26	218,249,627.38	67,852,118.75

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	39,147,326.02	149,522,517.84	130,346,009.63	58,323,834.23
2、职工福利费		9,878,493.41	9,815,493.41	63,000.00
3、社会保险费		14,757,601.38	14,757,601.38	
其中：医疗保险费		13,171,847.68	13,171,847.68	
工伤保险费		709,006.63	709,006.63	
生育保险费		876,747.07	876,747.07	
其他				
4、住房公积金		9,974,521.60	9,974,521.60	
5、工会经费和职工教育经费	7,511,649.47	6,705,632.05	5,560,513.88	8,656,767.64
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他	268,000.00	9,994,026.96	9,577,026.96	685,000.00

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
合计	46,926,975.49	200,832,793.24	180,031,166.86	67,728,601.87

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	12,802.50	18,680,214.82	18,693,017.32	
2、失业保险费		665,561.27	665,561.27	
3、企业年金缴费	12,698,392.88	6,180,445.00	18,755,321.00	123,516.88
合计	12,711,195.38	25,526,221.09	38,113,899.59	123,516.88

注：①本公司及其子公司——昆明贵研催化剂有限责任公司、贵研检测科技（云南）有限公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该计划，本公司养老保险2018年按单位缴费基数的19%每月向云南省社保局缴存；失业保险2018年按单位缴费基数的0.7%每月向昆明市劳动就业局缴存；

②子公司——贵研金属（上海）有限公司2018年按单位缴费基数的20%、0.7%每月向上海市人力资源和社会保障局缴存基本养老保险和失业保险费；孙公司——上海贵研环保科技有限公司2018年按单位缴费基数的20%、0.5%每月向上海市人力资源和社会保障局缴存基本养老保险和失业保险费；

③子公司——贵研资源（易门）有限公司、贵研工业催化剂（云南）有限公司2018年按单位缴费基数的19%每月向易门县社保局缴存养老保险；2018年按单位缴费基数的0.7%每月向易门县劳动就业服务局缴存失业保险；

④子公司——永兴贵研资源有限公司在永兴地区缴纳社保的员工，根据当地社保局核定标准，每个员工均按定额缴纳，养老保险按533.33元/人/月缴存，失业保险按31.45元/人/月缴存。

24、应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	22,050,849.37	3,778,687.67
印花税	619,315.88	743,459.64
房产税	139,713.57	119,720.61
个人所得税	244,374.71	644,904.24
城市维护建设税	1,325,242.25	181,338.44
教育费附加	660,787.83	111,972.86
地方教育费附加	398,134.43	74,707.36
企业所得税	11,018,496.78	6,285,878.93
环境保护税	6,431.53	
残疾人保障金	12,436.20	
合计	36,475,782.55	11,940,669.75

25、其他应付款

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

项目	年末余额	年初余额
应付利息	13,461,955.56	5,413,073.71
应付股利	12,539,007.73	12,024,902.87
其他应付款	67,896,088.34	15,231,946.26
合计	93,897,051.63	32,669,922.84

(1) 应付利息

项目	年末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	1,110,694.44	893,106.14
企业债券利息		
短期借款应付利息	12,351,261.12	4,519,967.57
划分为金融负债的优先股\永续债利息		
合计	13,461,955.56	5,413,073.71

(2) 应付股利

项目	年末余额	年初余额
普通股股利	12,539,007.73	12,024,902.87
划分为权益工具的优先股\永续债股利		
合计	12,539,007.73	12,024,902.87

注：超过一年未支付的重要应付股利情况：本公司应付云南锡业集团（控股）有限责任公司（以下简称“云锡控股”）股利10,267,718.80元。根据《云南省人民政府关于组建云南省贵金属新材料控股集团有限公司的批复》（云政复〔2016〕30号）、《云南省国资委关于组建云南省贵金属新材料控股集团有限公司有关事宜的通知》（云国资资运〔2016〕91号）及国务院国有资产监督管理委员会《关于贵研铂业股份有限公司国有股东所持股份无偿划转有关问题的批复》（国资产权〔2017〕1152号）及中国证券监督管理委员会《关于核准豁免云南省贵金属新材料控股集团有限公司要约收购贵研铂业股份有限公司股份义务的批复》（证监许可〔2017〕2133号）文件，云锡控股公司2017年已将其持有的本公司股份以无偿划转方式注入贵金属集团。公司将依据政府有权机构批复文件或划转双方签订的相关协议之约定进行分红款的发放。

(3) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
套期工具平仓亏损	465,844.27	775,011.45
待转拨的科研经费	700,000.00	700,000.00
社保费、公积金等职工薪酬	1,976,805.71	3,894,933.16
贵金属前驱体材料产业化项目前期工作经费	5,000,000.00	5,000,000.00
代收、代付款	501,141.37	1,037,591.78

项 目	年末余额	年初余额
房租费及维修基金	1,736,690.13	1,615,850.13
律师费、审计费等中介费	384,200.00	88,000.00
履约保证金、工程质保金等保证金	318,324.51	101,580.96
水电、卫生等公共设施费用	303,573.62	329,324.15
贵研中希股权收购款	52,800,000.00	
其他	3,709,508.73	1,689,654.63
合 计	67,896,088.34	15,231,946.26

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
贵金属前驱体材料产业化项目前期工作经费	5,000,000.00	尚未结算
合 计	5,000,000.00	

26、一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款（附注六、28）	650,000,000.00	
1 年内到期的应付债券		
1 年内到期的长期应付款		
合 计	650,000,000.00	

27、其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
合约套保公允价值变动	756,755.31	
合 计	756,755.31	

28、长期借款

项目	年末余额	年初余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款		
信用借款	800,000,000.00	650,000,000.00
减：一年内到期的长期借款（附注六、26）	650,000,000.00	
合 计	150,000,000.00	650,000,000.00

注：长期借款利率为4.75%。

29、长期应付款

项 目	年末余额	年初余额
-----	------	------

项 目	年末余额	年初余额
长期应付款		
专项应付款	87,500,000.00	87,500,000.00
合 计	87,500,000.00	87,500,000.00

(1) 专项应付款

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
多品种、小批量某材料 研发能力建设项目	87,500,000.00			87,500,000.00	国家研发能 力建设支持
合 计	87,500,000.00			87,500,000.00	—

30、递延收益

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	163,948,557.93	60,161,500.00	27,580,297.22	196,529,760.71	科研拨款
合 计	163,948,557.93	60,161,500.00	27,580,297.22	196,529,760.71	

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	年初余额	本年新增 补助金额	本年计入营 业外收入金额	本年计入其 他收益金额	其他变动 (转拨)	年末余额	与资产/收 益相关
稀贵金属综合利用新技术国家 重点实验室	12,000,000.00	4,000,000.00				16,000,000.00	与收益相关
稀土稀有金属专项	15,416,666.63			1,666,666.68		13,749,999.95	与资产相关
新型电接触贵金属材料制备关 键技术及工程化应用	12,500,000.00					12,500,000.00	与收益相关
失效石化催化剂资源再生循环 利用产业化项目	8,029,166.67			683,333.28		7,345,833.39	与资产相关
稀贵金属焊接/装联导电材料 制备技术—稀贵金属和锡基钎 料用助焊剂制备关键技术及产 业示范	680,000.00	5,700,000.00				6,380,000.00	与收益相关
贵金属材料产业技术创新战略 联盟	6,000,000.00					6,000,000.00	与收益相关
2012 年中央预算内基建投资 支出资金	5,023,258.49			744,186.36		4,279,072.13	与资产相关
贵金属/陶瓷先进复合材料制 备关键技术开发及产业化应用	4,000,000.00					4,000,000.00	与收益相关

补助项目	年初余额	本年新增 补助金额	本年计入营 业外收入金额	本年计入其 他收益金额	其他变动 (转拨)	年末余额	与资产/收 益相关
贵金属先进电接触材料的关键技术研发及产业化	4,000,000.00					4,000,000.00	与收益相关
贵金属资源高效循环利用	3,762,500.00					3,762,500.00	与收益相关
贵金属二次资源综合利用产业化	4,196,967.62			575,757.36		3,621,210.26	与资产相关
大规模稀有/稀贵金属靶材制造技术-超高纯铂族单质金属靶材制备技术与产业化	1,500,000.00	2,470,000.00			370,000.00	3,600,000.00	与收益相关
国家地方联合工程试验室建设项目	3,854,166.72			416,666.64		3,437,500.08	与资产相关
2018年研发经费投入补助		3,350,000.00				3,350,000.00	与收益相关
云南稀贵金属材料基因工程(一期)—贵金属材料基因工程研究平台(一期)		3,200,000.00				3,200,000.00	与收益相关
极大规模集成电路制造产业用镍铂靶材的制备关键技术及工程化应用	3,000,000.00					3,000,000.00	与收益相关
集成片式元器件用系列贵金属电子浆料研发及产业化	3,000,000.00					3,000,000.00	与收益相关
苯吸附脱硫钨催化剂技术开发及产业化	2,700,000.00					2,700,000.00	与收益相关
其他与收益相关的政府补助	50,352,808.10	39,971,500.00		11,572,129.57	7,262,000.00	71,490,178.53	与收益相关
其他与资产相关的政府补助	23,933,023.70	1,470,000.00		4,289,557.33		21,113,466.37	与资产相关
合计	163,948,557.93	60,161,500.00		19,948,297.22	7,632,000.00	196,529,760.71	—

31、股本

项目	年初余额	本年增减变动(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	260,977,742.00			78,293,323.00		78,293,323.00	339,271,065.00

注：2018年4月12日，公司2017年年度股东大会审议通过了《关于公司2017年度利润分配及资本公积金转增股本的议案》。公司以2017年末总股本260,977,742股为基数，以资本公积金向全体股东每10股转增3股，转增78,293,323股，转增后公司总股本增加至339,271,065股。本次利润分配方案已于2018年6月4日实施完毕，增加的

78,293,323股股份已上市流通。

32、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	1,033,319,564.69		78,293,323.00	955,026,241.69
其他资本公积	134,102,226.36			134,102,226.36
合计	1,167,421,791.05		78,293,323.00	1,089,128,468.05

33、其他综合收益

项目	年初余额	本年发生金额						年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	设定受益计划变动额结转留存收益	
一、不能重分类进损益的其他综合收益								
其中：重新计量设定受益计划变动额								
权益法下不能转损益的其他综合收益								
二、将重分类进损益的其他综合收益	3,380,549.52	17,267,538.18	3,759,926.05	2,590,130.73	9,815,907.53	1,101,573.87		13,196,457.05
其中：权益法下可转损益的其他综合收益								
可供出售金融资产公允价值变动损益								
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益								
现金流量套期损益的有效部分	3,380,549.52	17,267,538.18	3,759,926.05	2,590,130.73	9,815,907.53	1,101,573.87		13,196,457.05
外币财务报表折算差额								
其他								
其他综合收益合计	3,380,549.52	17,267,538.18	3,759,926.05	2,590,130.73	9,815,907.53	1,101,573.87		13,196,457.05

34、专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	70,755.77	3,659,172.72	3,679,583.38	50,345.11
合计	70,755.77	3,659,172.72	3,679,583.38	50,345.11

35、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	53,379,392.59	6,967,399.96		60,346,792.55
任意盈余公积	26,548,651.99			26,548,651.99
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	79,928,044.58	6,967,399.96		86,895,444.54

36、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	433,440,766.45	344,693,895.96
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	433,440,766.45	344,693,895.96
加：本年归属于母公司股东的净利润	157,144,539.53	119,327,992.18
盈余公积弥补亏损		
设定受益计划变动额结转留存收益		
股东权益内部结转-其他		
其他增加		
减：提取法定盈余公积	6,967,399.96	4,483,347.49
提取任意盈余公积		
提取储备基金		
提取企业发展基金		
提取盈余公积-其他		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	36,536,883.88	26,097,774.20
转作股本的普通股股利		
应付优先股股利		
利润分配-其他		
设定受益计划变动额结转留存收益		
股东权益内部结转-其他		
权益性交易冲减的未分配利润		
其他减少		
年末未分配利润	547,081,022.14	433,440,766.45

37、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	17,019,360,708.57	16,448,407,095.56	15,402,978,541.52	15,015,638,833.87
其他业务	54,680,564.14	32,047,484.10	38,530,078.36	8,507,951.90
合计	17,074,041,272.71	16,480,454,579.66	15,441,508,619.88	15,024,146,785.77

38、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	3,600,705.88	1,376,113.70
教育费附加	2,059,352.80	858,497.71
地方教育费附加	1,295,406.46	572,328.82
印花税	5,102,767.98	4,159,446.27
房产税	3,853,811.61	3,288,771.37
土地使用税	2,384,306.68	2,249,366.68
车船使用税	34,805.00	28,847.50
残疾人保障金	702,607.22	342,703.45
河道管理费		8,176.31
环境保护税	26,283.53	
合计	19,060,047.16	12,884,251.81

39、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	26,542,886.08	20,684,231.04
仓储、运输费	19,251,226.18	17,028,007.36
差旅费	4,374,072.27	3,781,300.91
修理费	2,562,577.60	3,580,120.42
业务招待费	1,565,297.69	1,320,522.98
保险费	1,745,720.53	1,153,751.16
物料消耗	556,021.23	365,824.91
租赁费	428,165.91	622,081.02
办公费	310,147.77	295,241.46
其他	4,267,260.39	2,971,524.14
合计	61,603,375.65	51,802,605.40

40、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
----	-------	-------

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	56,074,065.24	50,726,303.57
折旧费	10,280,375.33	9,284,396.85
物料消耗	4,291,112.62	3,349,960.20
差旅费	2,832,666.55	2,962,648.03
租赁费	3,192,381.47	2,630,178.76
无形资产摊销	3,818,584.51	2,400,601.80
安全生产费	3,895,296.90	2,737,351.23
办公费	2,074,357.18	2,036,578.00
修理费	3,211,100.44	2,130,123.25
水电费	1,110,833.16	678,868.58
警卫消防费	903,327.88	980,542.00
业务招待费	1,168,040.99	678,023.83
运输费	2,424,719.06	532,336.60
审计、评估咨询费	2,364,194.39	736,277.10
党组织活动经费	1,294,179.19	772,148.91
其他	7,063,248.59	3,509,346.99
合 计	105,998,483.50	86,145,685.70

41、研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
技术开发费	720,000.00	676,256.75
职工薪酬	37,087,854.44	26,924,334.34
折旧费	13,222,092.48	11,503,422.50
会议费	150,620.00	256,957.43
物料消耗	16,793,942.03	13,172,876.71
差旅费	1,330,422.98	1,712,082.89
租赁费	114,000.00	86,171.42
无形资产摊销	332,001.60	323,165.40
办公费	111,683.82	62,703.50
修理费	62,432.26	406,095.91
水电费	3,307,908.70	4,495,467.51
业务招待费	374,174.31	74,668.03
试验检验费	4,941,122.48	7,132,752.02

项目	本年发生额	上年发生额
项目管理费	3,883,910.32	
其他	2,174,327.33	1,230,430.85
合计	84,606,492.75	68,057,385.26

42、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	124,269,781.13	73,711,524.77
减：资本化利息		
费用化利息支出	124,269,781.13	73,711,524.77
减：直接冲减财务费用的贴息		
减：利息收入	3,336,262.76	2,767,107.85
汇兑损失（收益以“-”填列）	-3,103,241.77	1,073,733.25
金融机构手续费	1,626,055.80	474,334.26
应收票据贴现利息	20,122,041.09	9,310,407.78
合计	139,578,373.49	81,802,892.21

43、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	3,775,986.32	4,875,076.00
存货跌价损失	18,185,275.08	-4,376,120.81
固定资产减值损失	495,933.19	339,689.39
合计	22,457,194.59	838,644.58

44、其他收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	31,940,911.12	34,668,314.06	23,381,443.78
代扣个税手续费	80,866.79	135,156.80	80,866.79
合计	32,021,777.91	34,803,470.86	23,462,310.57

45、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
衍生金融工具产生的投资收益	1,594,104.18	40,545,268.33
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		11,909.17
处置可供出售金融资产取得的投资收益	57,800.00	
合计	1,651,904.18	40,557,177.50

46、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	12,188,263.77	-924,495.65
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	12,188,263.77	-924,495.65
非衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-2,737,012.34	-41,816,186.92
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-2,737,012.34	-41,816,186.92
按公允价值计量的投资性房地产		
合计	9,451,251.43	-42,740,682.57

47、营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	3,409,603.00	6,898,330.49	3,409,603.00
罚没收入	9,307.96	7,510.67	9,307.96
违约赔偿金	4,000,000.00		4,000,000.00
其他	134,682.98	70,897.74	134,682.98
合计	7,553,593.94	6,976,738.90	7,553,593.94

注：违约赔偿金4,000,000.00元为云龙县铂翠贵金属科技有限公司未按期履行与本公司签订的金属钉采购合同，导致本公司相关产品生产受到影响，本公司自行向其他市场采购金属钉用于生产，承担了金属钉涨价成本。2018年末根据双方磋商情况及法院调解情况，本公司预计未来很可能获得该赔偿。2019年1月31日，经昆明市五华区人民法院调解，本公司与铂翠金属达成调解协议。调解协议的主要内容为：铂翠金属于2019年01月29日向本公司交付价值4,000,000.00元的铂金属，同时于2019年03月01日前向本公司开具金额为4,000,000.00元的增值税专用发票。本公司依据调解协议调整2018年度财务报表，确认营业外收入4,000,000.00元，截止年度财务报告披露日，本公司已收到相关赔偿。

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本年发生额			上年发生额			与资产/ 收益相关
	计入营 业外收入	计入其他收益	冲减成 本费用	计入营 业外收入	计入其他收益	冲减成 本费用	
增值税即征即退		8,559,467.34			7,754,637.34		与收益相关
省级研发投入后补助		2,165,000.00					与收益相关
半导体器件用镍铂靶材的制备关键技术及产业化		2,000,000.00					与收益相关
铂基微电子浆料及专用材料产业化示范工程		1,912,500.00			1,912,500.00		与资产相关
低温共烧陶瓷基板用内埋金导体浆料		1,800,000.00					与收益相关

补助项目	本年发生额			上年发生额			与资产/ 收益相关
	计入营 业外收入	计入其他收益	冲减成 本费用	计入营 业外收入	计入其他收益	冲减成 本费用	
和金通孔柱浆料开发及产业化							
扩销促产补助	1,710,000.00						与收益相关
稀土稀有金属专项		1,666,666.68			1,666,666.68		与资产相关
政府补助税收财政扶持		1,524,000.00			816,000.00		与收益相关
从环氧乙烷废催化剂中回收银的关键 技术研发及产业化		1,300,000.00					与收益相关
市级研发投入后补助		1,030,000.00			3,776,530.00		与收益相关
云南省贵金属资源再生技术创新平台		1,000,000.00					与收益相关
企业扶持基金	780,000.00						与收益相关
2012年中央预算内基建投资支出资 金		744,186.36			744,186.36		与资产相关
失效石化催化剂资源再生循环利用产 业化项目		683,333.28			170,833.33		与资产相关
院士工作站专项		600,000.00					与收益相关
贵金属二次资源综合利用产业化		575,757.36			575,757.36		与资产相关
2017年科技发展计划项目经费		500,000.00					与收益相关
云南省创新型企业试点工作		500,000.00					与收益相关
其他与收益相关的政府补助	919,603.00	2,420,354.80		6,898,330.49	14,743,707.13		与收益相关
其他与资产相关的政府补助		2,959,645.30			2,507,495.86		与资产相关
代扣个税手续费		80,866.79			135,156.80		个税手续费
合计	3,409,603.00	32,021,777.91		6,898,330.49	34,803,470.86		—

48、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	303,235.93	28,975.99	303,235.93
对外捐赠支出	22,000.00		22,000.00
罚款、罚金、滞纳金支出	2,225.00		2,225.00
税款滞纳金	5,068.97	127,172.41	5,068.97
其他	8,000.00	10,508.37	8,000.00
合计	340,529.90	166,656.77	340,529.90

49、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	27,293,088.61	25,287,508.17
递延所得税费用	-1,415,418.50	-839,396.76
合计	25,877,670.11	24,448,111.41

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	210,620,723.47
按法定/适用税率计算的所得税费用	31,593,108.52
子公司适用不同税率的影响	4,904,181.51
调整以前期间所得税的影响	-582,091.08
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,103,018.62
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,036,388.56
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	635.49
研发支出加计扣除的影响	-10,104,794.39
其他	
所得税费用	25,877,670.11

50、其他综合收益

详见附注六、33。

51、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	66,797,249.56	53,186,700.00
利息收入	3,336,262.76	2,746,928.60
收回保证金、定金、备用金等	4,643,539.73	17,988,005.10
收回预缴税款	15,799,347.18	
收回温州中希电工合金有限公司欠款	6,500,000.00	
水、电、租赁收入	2,873,580.63	2,588,379.69
其他	2,910,662.80	2,781,073.78
合计	102,860,642.66	79,291,087.17

注：收到其他与经营活动有关的现金中的“收回温州中希电工合金有限公司欠款”为贵研中希（上海）新材

料科技有限公司在2018年1月收回温州中希电工合金有限公司在并购前产生的欠款。

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
技术开发费	2,372,395.93	2,060,948.41
履约保函保证金		607,200.00
试验检验费	7,745,687.65	9,180,545.23
运输费	21,281,041.17	18,587,135.00
差旅费	11,032,219.56	10,501,482.27
水电费	15,765,474.47	13,779,942.83
保证金	15,103,650.76	1,477,434.00
业务招待费	3,385,077.69	1,812,316.50
物料消耗	913,950.49	471,338.74
租赁费	2,613,568.66	4,002,775.73
保险费	2,045,080.33	1,683,551.55
安全生产费	2,312,506.08	1,549,484.17
办公费	2,989,498.30	2,564,212.23
会议费	972,415.90	1,039,727.00
修理费	4,449,010.73	3,930,314.42
审计评估费	1,995,997.88	1,123,820.75
警卫消防费	834,630.98	989,951.76
银行手续费	1,235,133.89	474,334.26
转拨科研经费	7,632,000.00	8,033,300.00
其他	13,434,272.91	10,585,222.22
合计	118,113,613.38	94,455,037.07

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收回预付上海购房款		17,752,000.00
合计		17,752,000.00

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
配股律师费及审计费	580,000.00	
融资保函手续费	412,170.40	
票据融资保证金	25,000,000.00	

项目	本年发生额	上年发生额
偿还贵研中希（上海）新材料科技有限公司前股东借款	9,540,000.00	
合计	35,532,170.40	

注：（1）票据融资保证金为本公司向子公司开立应付票据时在银行缴纳的保证金；

（2）偿还贵研中希（上海）新材料科技有限公司前股东借款为2018年1月贵研中希（上海）新材料科技有限公司偿还并购前向原股东借入的款项。

52、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	184,743,053.36	130,812,305.66
加：资产减值准备	22,457,194.59	838,644.58
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	65,722,844.09	55,595,509.60
无形资产摊销	4,150,586.11	2,723,767.20
长期待摊费用摊销	845,751.24	388,649.08
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）	303,235.93	28,975.99
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	122,498,445.43	74,597,879.75
投资损失（收益以“-”号填列）	-9,123,518.58	-11,909.17
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-3,792,960.96	3,249,207.15
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	2,377,542.46	-4,088,603.91
存货的减少（增加以“-”号填列）	-137,016,074.68	-908,032,148.23
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-564,880.33	-631,209,423.74
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	65,198,233.82	328,495,967.03
其他	-26,054.88	5,875,251.86
经营活动产生的现金流量净额	317,773,397.60	-940,735,927.15
2、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		

补充资料	本年金额	上年金额
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	791,491,031.42	439,461,066.20
减：现金的期初余额	439,461,066.20	264,421,694.46
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	352,029,965.22	175,039,371.74

(2) 本年支付的取得子公司的现金净额

项 目	金 额
本年发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	109,200,000.00
其中： 贵研中希（上海）新材料科技有限公司	109,200,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	3,965,936.01
加：以前期间发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物	
加：其他	
取得子公司支付的现金净额	105,234,063.99

(3) 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	791,491,031.42	439,461,066.20
其中：库存现金	210,758.33	242,347.96
可随时用于支付的银行存款	765,599,488.38	413,409,789.78
可随时用于支付的其他货币资金	25,680,784.71	25,808,928.46
可用于支付的存放中央银行款项		
二、现金等价物		
三、年末现金及现金等价物余额	791,491,031.42	439,461,066.20
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		

53、所有权或使用权受限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	25,000,000.00	银行承兑汇票保证金
合计	25,000,000.00	—

54、外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	324,795.15	6.8632	2,229,134.08

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
欧元	0.18	7.8473	1.41
应收账款			
其中：美元	353,575.45	6.8632	2,426,659.01
欧元	185,161.40	7.8473	1,453,017.05

55、套期

本公司利用套期业务以降低面临的贵金属价格波动风险。由于本公司产品成本主要构成为铂、钯、铑等贵金属的成本，产品成本受贵金属市场价格的影响较大，为确保生产经营中使用的贵金属原材料及时稳定供应，规避贵金属的价格风险，本公司开展了贵金属套期保值业务。通过采用 (T+D)、期货及远期合约等多种套期工具，对库存贵金属、贵金属原料购销合同以及贵金属产品销售订单做到了有效保值。根据被套期项目的属性及套期会计相关规定，本公司套期保值业务分为公允价值套期和现金流量套期。

本公司开展套期业务的具体影响情况详见附注六、2“衍生金融资产”、6“存货”、7“其他流动资产”、19“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债”、20“衍生金融负债”、27“其他流动负债”、33“其他综合收益”、45“投资收益”、46“公允价值变动收益”的相关披露。

56、政府补助

(1) 本期新增的政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
增值税即征即退	8,559,467.34	其他收益	8,559,467.34
稀贵金属焊接/装联导电材料制备技术--稀贵金属和锡基钎料用助焊剂制备关键技术及产业示范	5,700,000.00	递延收益	
稀贵金属综合利用新技术国家重点实验室	4,000,000.00	递延收益	
2018 年研发经费投入补助	3,350,000.00	递延收益	
云南稀贵金属材料基因工程（一期）—贵金属材料基因工程研究平台（一期）	3,200,000.00	递延收益	
微电子封装用各向异性稀贵金属导电材料的研发与产业示范	2,600,000.00	递延收益	
稀贵金属高温合金材料的研发及产业化	2,600,000.00	递延收益	
大规模稀有/稀贵金属靶材制造技术-超高纯铂族单质金属靶材制备技术与产业化	2,470,000.00	递延收益	
铂族金属高效回收除杂关键技术及产业示范	2,400,000.00	递延收益	

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
云南稀贵金属材料基因工程（一期）-基于数据技术的银铜镍系电接触材料设计与制备工艺优化	2,400,000.00	递延收益	
云南稀贵金属材料基因工程（一期）—若干贵金属专用数据库架构、数据标准规范研发	2,300,000.00	递延收益	
柴油车颗粒物与氮氧化物协同净化技术研究	2,200,000.00	递延收益	
稀贵金属电接触材料的制备基础研究及应用	2,200,000.00	递延收益	
省级研发投入后补助	2,165,000.00	递延收益	2,165,000.00
云南稀贵金属材料基因工程（一期）-稀贵金属 Ag-Cu-M（M=Ga、Ge、Co）合金相图的高通量制备技术研发	2,000,000.00	递延收益	
铂基载体催化材料的模型计算制备与表征及研究平台建设	2,000,000.00	递延收益	
扩销促产补助	1,710,000.00	营业外收入	1,710,000.00
政府补助-税收财政扶持	1,524,000.00	其他收益	1,524,000.00
高端集成电路用新型高纯金蒸镀材料开发及产业化	1,220,000.00	递延收益	
其他政府补助	1,928,346.56	其他收益	1,928,346.56
其他政府补助	17,356,500.00	递延收益	1,620,277.74
其他政府补助	1,699,603.00	营业外收入	1,699,603.00
合计	75,582,916.90	—	19,206,694.64

(2) 政府补助退回情况

项 目	金 额	原 因
清华大学 863 课题专项	19,200.00	项目结余
合计	19,200.00	—

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本年发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例（%）	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至年末被购买方的收入	购买日至年末被购买方的净利润
贵研中希（上海）新材料科技有限公司	2017年12月25日	162,000,000.00	60.00	支付现金	2018-01-01	取得控制权	403,678,797.57	26,972,130.29

(2) 合并成本及商誉

项 目	贵研中希（上海）新材料科技有限公司

项 目	贵研中希（上海）新材料科技有限公司
合并成本	
—现金	162,000,000.00
—非现金资产的公允价值	
—发行或承担的债务的公允价值	
—发行的权益性证券的公允价值	
—或有对价的公允价值	
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
—其他	
合并成本合计	162,000,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	76,833,807.39
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	85,166,192.61

注：公司以货币资金收购法人股东中希集团有限公司及自然人股东郑元连、郑大受、黄文锋合计持有的上海中希60%的股权，根据具有证券、期货业务资格的中威正信（北京）资产评估有限公司出具的《贵研铂业股份有限公司拟收购上海中希合金有限公司60%股权项目评估报告》（中威正信评报字[2017]第2129号），确定的标的公司评估价值为280,000,000.00元（大写：贰亿捌仟万元整），其对应的60%股权的价值为人民币168,000,000.00元（大写：壹亿陆仟捌佰万元整），经交易各方协商确定，标的资产的交易价格为162,000,000.00元（大写：壹亿陆仟贰佰万元整）。公司将合并成本162,000,000.00元超过按比例获得的上海中希合金有限公司可辨认净资产公允价值76,833,807.39元的差额85,166,192.61元确认为与该合并事项相关的商誉。

（3）被购买方于购买日可辨认资产、负债

项 目	贵研中希（上海）新材料科技有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	3,965,936.01	3,965,936.01
应收款项	89,956,036.53	89,956,036.53
存货	60,692,108.30	60,692,108.30
其他流动资产	2,577,553.24	2,577,553.24
固定资产	32,232,525.02	19,524,378.62
无形资产	10,541,666.67	
递延所得税资产	265,994.46	265,994.46
其他非流动资产	1,405,967.12	1,405,967.12
负债：		
借款	27,390,000.00	27,390,000.00

项 目	贵研中希（上海）新材料科技有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
应付款项	42,703,969.74	42,703,969.74
递延所得税负债	3,487,471.96	
净资产	128,056,345.65	108,294,004.54
减：少数股东权益		
取得的净资产	128,056,345.65	108,294,004.54

注：公司根据具有证券、期货业务资格的中威正信（北京）资产评估有限公司出具的《贵研铂业股份有限公司拟收购上海中希合金有限公司 60%股权项目评估报告》（中威正信评报字[2017]第 2129 号）确定的贵研中希（上海）新材料科技有限公司2017年7月31日的可辨认资产、负债的公允价值为基数持续计算得出购买日的可辨认资产、负债的公允价值。

2、其他原因的合并范围变动

本公司于 2018 年 11 月 30 日向子公司永兴贵研资源有限公司收购其持有的永兴贵研检测科技有限公司 51% 股权，自 2018 年 12 月 1 日起，永兴贵研检测科技有限公司成为本公司的二级子公司，股权结构为本公司持股 51%，永兴贵研检测科技有限公司持股 49%。本次股权交易未导致合并范围发生变化。

八、在其他主体中的权益

1、企业集团的构成

①子公司基本情况

子公司名称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
昆明贵研催化剂有限责任公司	中国·昆明	中国·昆明	主要从事贵金属催化剂及其中间产品、工业废气净化器的研究、开发、生产、销售；机动车尾气净化催化剂及净化器的生产、销售	89.91		出资设立
贵研检测科技（云南）有限公司	中国·昆明	中国·昆明	主要从事贵金属及有色金属的原料、产品、矿石、废料、冶金物料的成分分析、物理性能检测及分析检测技术咨询、开发	100.00		出资设立
贵研金属（上海）有限公司	中国·上海	中国·上海	主要从事金属的国内贸易，从事货物及技术的进出口业务	100.00		出资设立
贵研资源（易门）有限公司	中国·易门	中国·易门	主要从事贵金属资源冶炼技术的开发和应用；贵金属二次资源（废料）的收购和来料加工	100.00		出资设立
贵研工业催化剂（云南）有	中国·易门	中国·易门	主要从事钨催化剂、钨催化剂及其中间产品	75.00		出资设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
有限公司			的研发、生产、销售；货物与技术的进出口业务；仓储及租赁服务			
永兴贵研资源有限公司	中国·永兴	中国·永兴	主要从事有色金属产品加工、销售	51.00		出资设立
贵研国贸有限公司	中国·上海	中国·上海	主要从事货物及技术的进出口业务，转口贸易，区内企业间的贸易及贸易代理；金属及其制品，贵金属，合金材料，环保材料的销售等	100.00		出资设立
贵研中希（上海）新材料科技有限公司	中国·上海	中国·上海	主要从事电工合金功能材料、电接触材料及元器件的研究、开发、生产、销售，从事货物及技术进出口业务	60.00		收购
永兴贵研检测科技有限公司	中国·永兴	中国·永兴	有色金属分析检测及相关技术服务	51.00	49.00	出资设立

②三级公司基本情况

三级公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
上海贵研环保技术有限公司	中国·上海	中国·上海	主要从事环保技术、机动车尾气净化催化剂及中间产品（除危险品）领域内的技术开发、技术咨询、技术服务等		50.00	出资设立
贵研迪斯曼（云南）再生资源有限公司	中国·易门	中国·易门	主要从事提供与失效汽车尾气催化剂回收有关的管理咨询服务、技术咨询服务、市场咨询服务和其他相关咨询服务		60.00	出资设立

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
昆明贵研催化剂有限责任公司	10.09	4,812,200.59	718,465.10	61,496,890.34
贵研工业催化剂（云南）有限公司	25.00	2,347,206.44		14,394,956.40
永兴贵研资源有限公司	49.00	9,229,511.14		49,468,561.40
贵研中希（上海）新材料科技有限公司	40.00	10,790,586.82		62,013,125.08

3、重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
昆明贵研催化剂有限责任公司	1,159,724,647.02	332,009,597.75	1,491,734,244.77	808,528,270.28	43,486,588.10	852,014,858.38

子公司名称	年末余额					
	贵研工业催化剂(云南)有限公司	113,567,940.14	28,620,454.76	142,188,394.90	84,108,569.30	500,000.00
永兴贵研资源有限公司	209,095,350.95	58,211,390.61	267,306,741.56	161,617,160.41	4,733,333.40	166,350,493.81
贵研中希(上海)新材料科技有限公司	202,667,603.19	45,651,916.15	248,319,519.34	90,156,010.20	3,130,696.43	93,286,706.63

(续)

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
昆明贵研催化剂有限责任公司	1,006,451,052.63	331,889,728.77	1,338,340,781.40	694,042,263.51	34,621,762.67	728,664,026.18
贵研工业催化剂(云南)有限公司	75,751,558.94	27,281,032.64	103,032,591.58	54,846,407.29		54,846,407.29
永兴贵研资源有限公司	221,420,471.85	58,553,358.44	279,973,830.29	193,062,678.78	4,777,777.80	197,840,456.58
贵研中希(上海)新材料科技有限公司	157,191,634.08	44,446,153.27	201,637,787.35	70,093,969.74	3,487,471.96	73,581,441.70

(续)

子公司名称	本年发生额				上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
昆明贵研催化剂有限责任公司	1,130,291,451.46	26,251,119.56	37,168,600.96	-96,058,991.49	884,822,970.13	27,101,930.13	34,198,504.21	-241,976,252.23
贵研工业催化剂(云南)有限公司	259,027,476.51	9,388,825.75	9,388,825.75	19,260.87	144,633,412.60	1,432,251.72	1,432,251.72	-33,711,129.53
永兴贵研资源有限公司	2,911,637,496.77	18,835,737.00	18,835,737.00	31,836,186.42	2,142,944,677.55	15,053,797.84	15,053,797.84	-27,399,477.24
贵研中希(上海)新材料科技有限公司	403,678,797.57	26,976,467.06	26,976,467.06	-22,903,562.00	324,569,754.82	21,405,275.33	21,405,275.33	118,477.15

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收款项、应付账款及套期工具等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险及价格风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线，并及时可靠地对这些风险敞口进行管理和监控，确保将上述风险控制在限定的范围之内。

与这些金融工具有关的风险，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。

（一）信用风险

信用风险敞口主要是合同另一方未能履行约定造成经济损失的风险，本公司面临的信用风险主要来自银行存款及应收款项。

本公司的大部分银行存款存放于国有银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司建立了客户信用管理体系，推行与专业中介机构合作，进行咨询调查，严格赊销信用额度管理，通过投保国内贸易信用险及实施客户资产抵押担保等方式管理应收款项风险，在拓展市场同时，持续加强客户的信用风险管理。

（二）流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式偿还到期债务时发生的资金短缺的风险。

公司管理层按照本公司经营实体统一进行现金流预测，通过监控本公司现金余额及债权债务等金融资产及负债，合理管理资产负债率并维护公司良好的信用，确保公司在所有合理预测的情况下满足资金偿还债务的流动性需求。

（三）市场风险

1、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

本公司因利率变动引起金融工具未来现金流量变动的风险主要与浮动利率的银行借款有关。本公司密切关注市场利率的波动，平衡好浮动利率借款和固定利率借款之间的关系，以降低面临的上述利率风险。

在其他变量不变的情况下，利率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响如下：

项目	利率变动	本年度		上年度	
		对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
浮动利率借款	增加 1%	-374,496.44	-374,496.44	-131,498.66	-131,498.66
浮动利率借款	减少 1%	374,496.44	374,496.44	131,498.66	131,498.66

2、外汇风险

本公司的主要经营位于中国境内，其主要的收入和支出以人民币结算。人民币对外币汇率的浮动对本公司的经营业绩预期并不产生重大影响，但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易依然存在外汇风险。本公司管理层密切监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，适时开展套期交易等应对策略，以降低面临的外汇风险。

3、价格风险

本公司利用套期业务以降低面临的贵金属价格波动风险。由于本公司产品成本主要构成为金、银、铂、钯、铑等贵金属的成本，产品成本受贵金属市场价格的影响较大，为确保生产经营中使用的贵金属原材料及时稳定供应，规避贵金属的价格风险，本公司开展了贵金属套期保值业务。通过采用 (T+D)、期货及远期合约等多种套期工具，对库存贵金属、贵金属原料购销合同以及贵金属产品销售订单做到了有效保值。根据被套期项目的属性及套期会计相关规定，本公司套期保值业务分为公允价值套期和现金流量套期。

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项 目	年末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
（一）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	10,402,169.76			10,402,169.76
1、交易性金融资产	10,402,169.76			10,402,169.76
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产	10,402,169.76			10,402,169.76
2、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				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（二）存货	605,379,782.22			605,379,782.22
1、被套期项目	605,379,782.22			605,379,782.22
2、其他				
（三）其他流动资产				
（四）可供出售金融资产				
1、债务工具投资				
2、权益工具投资				
3、其他				
（五）投资性房地产				
1、出租的土地使用权				

项 目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
2、出租的建筑物				
3、持有并准备增值后转让的土地使用权				
(六) 生物资产				
1、消耗性生物资产				
2、生产性生物资产				
持续以公允价值计量的资产总额	615,781,951.98			615,781,951.98
(七) 交易性金融负债	45,956,026.76			45,956,026.76
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债	45,956,026.76			45,956,026.76
(八) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	7,316,400.00			7,316,400.00
持续以公允价值计量的负债总额	53,272,426.76			53,272,426.76
二、非持续的公允价值计量				
(一) 持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

(1) 对国内交易平台的商品期货和远期合约年末公允价值以其所在交易平台于资产负债表日的结算价作为计量依据，对国外交易平台的商品期货和远期合约年末公允价值以金拓网年末伦敦定盘价为计量依据。

(2) 对被套期项目年末公允价值以中国贵金属咨询网及上海黄金交易所年末金属报价作为计量依据。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
云南省贵金属新材料控股集团有限公司	中国·昆明	有色金属新材料的研发、生产、销售等	600,000,000.00	39.34	39.34

注：云南省贵金属新材料控股集团有限公司的母公司为云南锡业集团（控股）有限责任公司，最终控制方为

云南省国有资产监督管理委员会。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、在其他主体中的权益。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
昆明贵金属研究所	同受云南锡业集团（控股）有限责任公司控制
云南锡业股份有限公司	同受云南锡业集团（控股）有限责任公司控制
郴州云湘矿冶有限责任公司	同受云南锡业集团（控股）有限责任公司控制
个旧云锡建筑安装工程有限责任公司	同受云南锡业集团（控股）有限责任公司控制
上海云汇环保科技有限公司	对上海贵研环保技术有限公司有重大影响的股东
云南锡业锡材有限公司	同受云南锡业集团（控股）有限责任公司控制
云南锡业股份有限公司卡房分公司	同受云南锡业集团（控股）有限责任公司控制
云锡贸易（上海）有限公司	同受云南锡业集团（控股）有限责任公司控制
云南锡业股份有限公司冶炼分公司	同受云南锡业集团（控股）有限责任公司控制
云南锡业集团（控股）有限责任公司研发中心	同受云南锡业集团（控股）有限责任公司控制
中希集团有限公司	对贵研中希（上海）新材料科技有限公司具有重大影响的股东
温州中希电工合金有限公司	中希集团有限公司的子公司

4、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
昆明贵金属研究所	采购贵金属、辅料	8,589,515.16	1,364,492.10
昆明贵金属研究所	会议服务、版面设计等	72,452.88	13,396.27
昆明贵金属研究所	加工费	239,250.04	
云南省贵金属新材料控股集团有限公司	采购贵金属		2,955,927.64
云南锡业股份有限公司	辅料		103,243.59
云南锡业锡材有限公司	辅料及化验费		7,564.10
温州中希电工合金有限公司	采购材料	20,501,166.23	
温州中希电工合金有限公司	加工费	399,937.58	
上海云汇环保科技有限公司	包装费	6,500.00	
云锡贸易（上海）有限公司	采购锡锭	163,794.44	

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
昆明贵金属研究所	水电费	218,554.17	380,973.37
昆明贵金属研究所	销售贵金属	22,600,252.85	27,005,106.99
昆明贵金属研究所	外协加工费	43,010.29	16,607.39
昆明贵金属研究所	检测费	584,235.85	1,053,962.25
昆明贵金属研究所	辅料	8,254.31	67,578.30
云南锡业股份有限公司卡房分公司	检测费		566.04
云南锡业股份有限公司冶炼分公司	检测费	7,358.49	8,301.89
云南锡业股份有限公司	销售贵金属	17,887.93	
云锡贸易（上海）有限公司	销售贵金属		6,049,395.76
云锡贸易（上海）有限公司	加工费		1,119,176.85
云南锡业锡材有限公司	销售贵金属		200,512.82
郴州云湘矿冶有限责任公司	销售氧化锡及锡精矿	7,483,069.48	120,241,785.32
云南锡业集团（控股）有限责任公司	检测费	11,320.75	1,320.75
云南锡业集团（控股）有限责任公司研发中心	检测费	122,500.01	
云南省贵金属新材料控股集团有限公司	载体及催化剂加工	1,839,337.59	3,447,768.28
云南省贵金属新材料控股集团有限公司	水电费	18,023.03	
云南省贵金属新材料控股集团有限公司	试验检验费	4,396.23	
温州中希电工合金有限公司	销售产品	13,733,677.65	
中希集团有限公司	销售产品	37,520,013.46	
上海云汇环保科技有限公司	销售催化剂	102,137.94	

(2) 关联租赁情况

① 本公司作为出租人

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
昆明贵金属研究所	房屋建筑物	948,217.14	948,217.14
云南省贵金属新材料控股集团有限公司	房屋建筑物	170,476.45	166,038.86

② 子公司贵研工业催化剂（云南）有限公司作为承租人

出租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
昆明贵金属研究所	厂房、土地	217,142.85	217,142.85

(3) 关联担保情况

本公司作为担保方

① 公司 2017 年年度股东大会决议，公司为其子公司昆明贵研催化剂有限责任公司提供担保，用于补充子公司昆明贵研催化剂有限责任公司的流动资金，昆明贵研催化

剂有限责任公司可向银行申请不超过人民币壹拾贰亿元授信额度。申请期间为公司 2017 年度股东大会审议通过之日起至 2018 年度股东大会召开日止，授信期为一年。截止至 2018 年 12 月 31 日，公司为子公司昆明贵研催化剂有限责任公司提供担保金额为 5.62 亿元，年末实际担保情况为：

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
昆明贵研催化剂有限责任公司	30,000,000.00	2019 年 2 月 1 日	2021 年 2 月 1 日	否
昆明贵研催化剂有限责任公司	70,000,000.00	2019 年 3 月 6 日	2021 年 3 月 6 日	否
昆明贵研催化剂有限责任公司	40,000,000.00	2019 年 2 月 2 日	2021 年 2 月 2 日	否
昆明贵研催化剂有限责任公司	22,000,000.00	2019 年 3 月 2 日	2021 年 3 月 2 日	否
昆明贵研催化剂有限责任公司	20,000,000.00	2019 年 8 月 3 日	2021 年 8 月 3 日	否
昆明贵研催化剂有限责任公司	50,000,000.00	2018 年 7 月 27 日	2022 年 7 月 26 日	否
昆明贵研催化剂有限责任公司	50,000,000.00	2018 年 11 月 16 日	2022 年 11 月 15 日	否
昆明贵研催化剂有限责任公司	30,000,000.00	2017 年 11 月 29 日	2021 年 4 月 28 日	否
昆明贵研催化剂有限责任公司	100,000,000.00	2019 年 6 月 1 日	2021 年 6 月 1 日	否
昆明贵研催化剂有限责任公司	50,000,000.00	2019 年 6 月 28 日	2021 年 6 月 28 日	否
昆明贵研催化剂有限责任公司	50,000,000.00	2019 年 9 月 26 日	2021 年 9 月 26 日	否
昆明贵研催化剂有限责任公司	50,000,000.00	2019 年 4 月 24 日	2021 年 4 月 24 日	否

②公司 2017 年年度股东大会决议，公司为其子公司贵研金属(上海)有限公司提供担保，用于补充子公司贵研金属(上海)有限公司的流动资金，贵研金属(上海)有限公司可向银行申请不超过人民币叁亿伍仟万授信额度。申请期间为公司 2017 年度股东大会审议通过之日起至 2018 年度股东大会召开日止，授信期为一年。截止至 2018 年 12 月 31 日公司为子公司贵研金属(上海)有限公司提供担保金额为 8,211 万元，年末实际担保情况为：

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
贵研金属（上海）有限公司	82,110,000.00	2019 年 2 月 1 日	2021 年 2 月 1 日	否

③公司 2017 年年度股东大会决议，公司为子公司贵研资源(易门)有限公司提供担保，用于补充子公司贵研资源（易门）有限公司的流动资金，贵研资源(易门)有限公司可向银行申请不超过人民币陆亿元授信额度，申请期间为公司 2017 年度股东大会审议通过之日起至 2018 年度股东大会召开日止，授信期为一年。截止至 2018 年 12 月 31 日公司为子公司贵研资源(易门)有限公司提供担保金额为：113,052,840.00 元，年末实际担保情况为：

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
贵研资源易门有限公司	21,000,000.00	2018年3月13日	2021年3月12日	否
贵研资源易门有限公司	9,052,840.00	2018年10月23日	2022年4月19日	否
贵研资源易门有限公司	30,000,000.00	2019年5月10日	2021年5月10日	否
贵研资源易门有限公司	53,000,000.00	2018年12月25日	2022年4月3日	否

④公司2017年年度股东大会决议，公司为子公司贵研工业催化剂（云南）有限公司提供担保，2018年度贵研工业催化剂（云南）有限公司可向银行申请不超过人民币叁仟万元授信额度。截止至2018年12月31日公司为子公司贵研工业催化剂（云南）有限公司提供担保金额为：9,115,000.00元，年末实际担保情况为：

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
贵研工业催化剂（云南）有限公司	9,000,000.00	2019年1月4日	2021年1月4日	否
贵研工业催化剂（云南）有限公司	115,000.00	2019年3月31日	2021年3月31日	否

⑤公司2017年年度股东大会决议，公司为子公司贵研资源（易门）有限公司提供担保，用于子公司贵研资源（易门）有限公司开展贵金属废料回收业务向客户提供银行承兑汇票质押，担保总金额不超过伍仟万元，担保的“发生期间”为自公司2017年度股东大会通过之日起至2018年度股东大会召开日止，授信期为一年。2018年12月31日实际担保余额为：0.00元。

⑥公司2017年年度股东大会决议，公司为子公司永兴贵研资源有限公司提供担保，2018年度永兴贵研资源有限公司可向银行申请不超过人民币壹亿元授信额度。2018年12月31日实际担保余额为：0.00元。

⑦经公司2016年年度股东大会决议，同意为子公司昆明贵研催化剂有限责任公司和贵研金属（上海）有限公司在渣打银行开展套期保值业务提供担保，有效期两年，其中对昆明贵研催化剂有限责任公司的担保金额不超过美元壹仟陆佰伍拾万元整，对贵研金属（上海）有限公司的担保金额不超过美元贰仟贰佰万元整。2018年12月31日实际担保余额为人民币1,858.29万元。

（4）关联方资产转让情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
昆明贵金属研究所	销售固定资产		198,789.85

（5）关键管理人员报酬

项 目	本年发生额（万元）	上年发生额（万元）
-----	-----------	-----------

关键管理人员报酬	391.09	265.93
----------	--------	--------

(6) 其他关联交易

①技术合作

根据公司与昆明贵金属研究所签订《技术开发协议》，协议约定双方根据对方的优势可相互委托对方或以合作开发的形式从事科研项目技术的开发，科研开发的经费、利用经费购置资产的权属等问题在开发具体项目时约定，研究开发的技术成果及知识产权归研究开发方，但委托方可无偿使用，特殊情况双方可对具体项目另行约定。具体的研究经费转拨金额情况如下：

项目名称	转拨方	收款方	转拨金额（元）
新型铂、钯催化前驱体材料制备的关键技术研究	昆明贵金属研究所	昆明贵研催化剂有限责任公司	270,000.00
铂基载体催化材料的模型计算制备与表征及研究平台建设	昆明贵研催化剂有限责任公司	云南省贵金属新材料控股集团有限公司	300,000.00

②前驱体产业化项目

本公司计划将部分事业部搬迁至昆明新城高新技术产业基地马金铺工业园区内的云南省贵金属新材料产业园。公司控股股东贵金属集团已经取得产业园项目建设用地、完成项目立项等手续。贵金属集团将根据项目设计要求在产业园内为贵研铂业建设厂房，建成验收合格并达致双方约定条件后连同占地范围内的土地使用权，按照资产评估机构进行评估后确定的公允价值整体出售给公司。厂房交付前，公司将根据厂房的建设进度及本项目的建设要求具体实施设备安装调试等生产线建设，直至本项目建设完成，本次关联交易预计发生总金额约 2 亿元。按照公司与贵金属集团签订的代建协议及 2018 年第一次临时股东大会决议，公司向贵金属集团预付了 2000 万元的工程款。

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
云南锡业集团（控股）有限责任公司	12,000.00	360.00		
合计	12,000.00	360.00		
其他应收款：				
上海云汇环保科技有限公司	8,006.68	800.67	8,006.68	240.20
合计	8,006.68	800.67	8,006.68	240.20
其他非流动资产：				

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
云南省贵金属新材料控股集团有限公司	20,000,000.00			
合计	20,000,000.00		8,006.68	240.20

注：其他非流动资产20,000,000.00元为本公司预付云南省贵金属新材料控股集团有限公司的厂房定制款定金。

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
个旧云锡建筑安装工程有限责任公司	9,319.00	9,319.00
合计	9,319.00	9,319.00
预收账款：		
中希集团有限公司	3,106,643.39	
合计	3,106,643.39	
应付股利：		
云南锡业集团（控股）有限责任公司	10,267,718.80	10,267,718.80
合计	10,267,718.80	10,267,718.80

十二、股份支付

无。

十三、承诺及或有事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

十四、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

项目	内容	对财务状况和经营成果的影响数	无法估计影响数的原因
股票和债券的发行	配股公开发行股票	1,021,775,499.48	

本公司向截至 2019 年 2 月 20 日（股权登记日，T 日）下午上海证券交易所收市后，在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司登记在册的贵研铂业全体股东（总股本为 339,271,065 股），按照每 10 股配 3 股的比例配售 A 股股份。本次配股网上认购缴款工作已于 2019 年 2 月 27 日（T+5 日）结束。有效认购数量为 98,436,946 股，认购金额为人民币 1,021,775,499.48 元。

2、利润分配情况

2019 年 4 月 8 日，本公司第六届董事会召开第二十三次会议，批准 2018 年度利

利润分配预案,公司拟以2019年3月4日配股发行完成后的总股本437,708,011股为基数向全体股东每10股派发现金红利1.80元(含税),不送股,不转增股本。对应的分红金额为78,787,441.98元,分配比例为2018年公司合并报表归属于上市公司(注:贵研铂业母公司)股东净利润的50.14%。此预案待公司2018年度股东大会审议通过后实施。

3、2019年1月1日起执行新会计准则的影响

财政部于2017年3月31日分别发布了《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量(2017年修订)》(财会〔2017〕7号)、《企业会计准则第23号——金融资产转移(2017年修订)》(财会〔2017〕8号)、《企业会计准则第24号——套期会计(2017年修订)》(财会〔2017〕9号),于2017年5月2日发布了《企业会计准则第37号——金融工具列报(2017年修订)》(财会〔2017〕14号)(上述准则以下统称“新金融工具准则”),并要求境内上市公司自2019年1月1日起施行。本公司将于2019年1月1日起执行上述新金融工具准则,并将依据上述新金融工具准则的规定对相关会计政策进行变更。

以下为所涉及的会计政策变更的主要内容:

在新金融工具准则下所有已确认金融资产其后续均按摊余成本或公允价值计量。

在新金融工具准则施行日,以本公司该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的业务模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征,将金融资产分为三类:按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入损益。其中,对于按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,当该金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益,不计入当期损益。

在新金融工具准则下,本公司以预期信用损失为基础,对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、租赁应收款、合同资产及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

十五、其他重要事项

1、前驱体产业化项目

本公司计划将部分事业部搬迁至昆明新城高新技术产业基地马金铺工业园区内的云南省贵金属新材料产业园。公司控股股东贵金属集团已经取得产业园项目建设用地、完成项目立项等手续。贵金属集团将根据项目设计要求在产业园内为贵研铂业建设厂房,建成验收合格并达致双方约定条件后连同占地范围内的土地使用权,按照资产评估机构进行评估后确定的公允价值整体出售给公司。厂房交付前,公司将根据厂房的建设进度及本项目的建设要求具体实施设备安装调试等生产线建设,直至本项目建设

完成，本次关联交易预计发生总金额约 2 亿元。按照公司与贵金属集团签订的代建协议及 2018 年第一次临时股东大会决议，公司向贵金属集团预付了 2000 万元的工程款。

2、贵研中希土地瑕疵

贵研中希公司位于余山镇沈砖公路 3168 号的土地约 22490 平方米，公司于 2001 年向当地政府申请土地，并就该土地的出让与当地政府签订了一系列合同，并支付了合同约定的土地总价款的 70%，记于其他应收款 2,887,500.00 元。但由于历史原因，尚未取得国有土地使用权证及房屋产权证。故公司未对截止 2018 年 12 月 31 日预支付的土地购买价款 2,887,500.00 元进行摊销，未来取得该块土地使用权尚无需支付的土地出让金或使用费亦无法预计。

为解决贵研中希余山镇沈砖公路 3168 号土地由于政府历史原因未取得土地使用权证的瑕疵，上海市松江镇人民政府于 2017 年 4 月出具了《余山镇人民政府关于上海中希合金有限公司余山镇沈砖公路 3168 号土地及房产的使用抄告》，明确了贵研中希对于该土地的使用权，同意贵研中希在抄告出具后至少 20 年内继续使用余山镇沈砖公路 3168 号土地，不对该地块采取回购、要求搬迁、拆迁等影响贵研中希继续使用该土地及地上建筑物的措施。同时，余山镇人民政府及其有行政管理权的下属行政主管部门不会对上海中希上述土地及房屋手续不完备的事项及因该事项而导致相关不合规事项进行行政处罚。

此外，本公司在与贵研中希原股东的收购协议中明确，前述土地的评估价值与取得完整合法土地及房屋使用权的成本之间的差额暂估为 1,000.00 万元，按 60%的权益计算的价值为 600.00 万元。若贵研中希在 5 年取得该房屋、土地的所有权证，交易各方将共同委托资产评估公司对前述土地价值进行评估，若该宗土地的评估价值与贵研中希取得完整合法土地使用权及房屋所有权成本之间的差额低于 1,000.00 万元，则本公司将按照前述差额乘以 60%向原股东支付最后一笔股权转让款，若该宗土地的评估价值与贵研中希取得完整合法土地使用权及房屋所有权成本之间的差额等于或者高于 1,000.00 万元，则本公司将按照人民币 600.00 万元向原股东支付最后一笔股权转让款。

3、年金计划

本公司根据贵金属集团第一届一次职工代表大会于 2016 年 11 月 8 日决议通过《云南省贵金属新材料控股集团有限公司企业年金方案》（以下简称“方案”）计提和缴纳企业年金。根据方案，贵金属集团及所属单位的在职职工，依法参加企业职工基本养老保险并履行缴费义务，且同意本方案的有关事项的，均可执行该年金计划。企业年金所需费用由单位和职工共同承担。企业缴费按上年度职工工资总额 8%，企业和职工个人缴费合计不超过上年度本企业职工工资总额的 12%。经云南省人社厅批复，同意贵金属集团自 2016 年 1 月起建立企业年金计划。2018 年本公司单独建立了企业年金账户并缴纳了 2016 年、2017 年及 2018 年计提的企业年金。

十六、公司财务报表主要项目注释

1、应收票据及应收账款

项目	年末余额	年初余额
应收票据	395,050,188.12	400,705,331.13
应收账款	263,889,813.33	204,322,479.82
合计	658,940,001.45	605,027,810.95

(1) 应收票据

① 应收票据分类

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	393,320,188.12	397,473,665.33
商业承兑汇票	1,730,000.00	3,231,665.80
合计	395,050,188.12	400,705,331.13

② 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	350,237,923.41	
商业承兑汇票		
合计	350,237,923.41	

(2) 应收账款

① 应收账款分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	781,693.83	0.29	781,693.83	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	269,833,843.18	98.58	5,944,029.85	2.20	263,889,813.33
其中：关联方组合	93,795,179.12	34.27			93,795,179.12
账龄组合	176,038,664.06	64.31	5,944,029.85	3.38	170,094,634.21
其他组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	3,112,815.14	1.13	3,112,815.14	100.00	
合计	273,728,352.15	100.00	9,838,538.82	3.59	263,889,813.33

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	781,693.83	0.36	781,693.83	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	211,399,857.48	98.15	7,077,377.66	3.35	204,322,479.82
其中：关联方组合	12,400,423.20	5.76			12,400,423.20
账龄组合	198,999,434.28	92.39	7,077,377.66	3.56	191,922,056.62
其他组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	3,210,520.90	1.49	3,210,520.90	100.00	
合计	215,392,072.21	100.00	11,069,592.39	5.14	204,322,479.82

A、年末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
江阴华宇电子科技有限公司	781,693.83	781,693.83	100.00%	账龄长，难以收回
合计	781,693.83	781,693.83	—	—

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	173,329,308.98	5,199,879.27	3.00
1至2年	1,129,951.56	112,995.16	10.00
2至3年	3,029.94	605.99	20.00
3年以上	1,576,373.58	630,549.43	40.00
合计	176,038,664.06	5,944,029.85	—

C、组合中，采用关联方组合计提坏账准备的应收账款

组合名称	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
贵研资源（易门）有限公司	79,910,130.22		无特别风险，一般不计提
贵研工业催化剂（云南）有限公司	8,541,387.76		无特别风险，一般不计提
永兴贵研资源有限公司	5,343,661.14		无特别风险，一般不计提

组合名称	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
合计	93,795,179.12		—

②本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 0.00 元；本年收回或转回坏账准备金额 1,231,053.57 元。

③按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 160,438,905.15 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 58.61%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 2,415,863.25 元。

2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	978,579,312.99	945,589,289.94
合计	978,579,312.99	945,589,289.94

(1) 其他应收款

①其他应收款分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	978,937,919.69	100.00	358,606.70	0.04	978,579,312.99
其中：关联方组合	969,559,619.00	99.04			969,559,619.00
账龄组合	8,025,187.33	0.82	358,606.70	4.47	7,666,580.63
其他组合	1,353,113.36	0.14			1,353,113.36
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	28,710.25		28,710.25	100.00	
合计	978,966,629.94	100.00	387,316.95	0.04	978,579,312.99

(续)

类别	年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	945,669,761.20	100.00	80,471.26	0.01	945,589,289.94
其中：关联方组合	888,000,000.00	93.90			888,000,000.00
账龄组合	2,112,856.87	0.22	80,471.26	3.81	2,032,385.61
其他组合	55,556,904.33	5.88			55,556,904.33
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	945,669,761.20	100.00	80,471.26	0.01	945,589,289.94

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	6,901,941.18	207,058.24	3.00
1至2年	992,500.00	99,250.00	10.00
2至3年			
3年以上	130,746.15	52,298.46	40.00
合计	8,025,187.33	358,606.70	—

B、组合中，采用关联方组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
贵研资源(易门)有限公司	555,000,000.00		无特别风险，一般不计提
昆明贵研催化剂有限责任公司	155,000,000.00		无特别风险，一般不计提
永兴贵研资源有限公司	126,000,000.00		无特别风险，一般不计提
上海中希合金有限公司	72,500,000.00		无特别风险，一般不计提
贵研工业催化剂(云南)有限公司	61,059,619.00		无特别风险，一般不计提
合计	969,559,619.00	—	—

C、组合中，采用其他组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
其他组合	1,353,113.36		无特别风险，一般不计提
合计	1,353,113.36	—	—

②其他应收款按款项性质分类披露

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
关联往来款	969,559,619.00	888,000,000.00
水电费	205,616.63	207,174.87
保证金	1,311,720.00	1,120,500.00
备用金	359,000.00	418,764.50
仓储费	30,903.20	30,903.20
衍生金融工具结算损益	829,932.89	55,550,904.33
出口退税	517,180.47	192,174.80
应收违约赔偿款	4,000,000.00	
加工费	1,565,160.00	
其他	587,497.75	149,339.50
合计	978,966,629.94	945,669,761.20

③本年计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 306,845.69 元；本年收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

④按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
贵研资源(易门)有限公司	借款	555,000,000.00	1年以内	56.69	
昆明贵研催化剂有限责任公司	借款	155,000,000.00	1年以内	15.83	
永兴贵研资源有限公司	借款	126,000,000.00	1年以内	12.87	
贵研中希(上海)新材料科技有限公司	借款	72,500,000.00	1年以内	7.41	
贵研工业催化剂(云南)有限公司	借款	61,059,619.00	1年以内	6.24	
合计	—	969,559,619.00	—	99.04	—

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,178,610,614.86		1,178,610,614.86	1,014,233,714.86		1,014,233,714.86
对联营、合营企业投资						
合计	1,178,610,614.86		1,178,610,614.86	1,014,233,714.86		1,014,233,714.86

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
昆明贵研催化剂有限责任公司	445,127,324.23					
永兴贵研资源有限公司	10,200,000.00					
贵研检测科技(云南)有限公司	5,000,000.00					
贵研资源(易门)有限公司	323,906,390.63					
贵研金属(上海)有限公司	100,000,000.00					
贵研工业催化剂(云南)有限公司	30,000,000.00					
贵研国贸有限公司	100,000,000.00					
贵研中希(上海)新材料科技有限公司		162,000,000.00				
永兴贵研检测科技有限公司		2,376,900.00				
合计	1,014,233,714.86	164,376,900.00				

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备 年末余额
	发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
昆明贵研催化剂有限责任公司				445,127,324.23	
永兴贵研资源有限公司				10,200,000.00	
贵研检测科技(云南)有限公司				5,000,000.00	
贵研资源(易门)有限公司				323,906,390.63	
贵研金属(上海)有限公司				100,000,000.00	
贵研工业催化剂(云南)有限公司				30,000,000.00	
贵研国贸有限公司				100,000,000.00	
贵研中希(上海)新材料科技有限公司				162,000,000.00	
永兴贵研检测科技有限公司				2,376,900.00	
合计				1,178,610,614.86	

4、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,691,017,370.67	4,520,996,684.98	4,700,937,871.93	4,555,525,128.68
其他业务	36,977,699.04	28,538,995.34	14,557,953.64	5,269,781.19

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
合计	4,727,995,069.71	4,549,535,680.32	4,715,495,825.57	4,560,794,909.87

5、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	20,812,782.27	12,073,017.50
衍生金融工具产生的投资收益	-15,372,506.59	21,144,158.66
合计	5,440,275.68	33,217,176.16

十七、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-303,235.93	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	26,791,046.78	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	9,123,518.58	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		

项目	金额	说明
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	4,106,696.97	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	80,866.79	代扣个税 手续费返还
小计	39,798,893.19	
所得税影响额	6,203,488.51	
少数股东权益影响额（税后）	1,665,030.22	
合计	31,930,374.46	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	7.83	0.46	0.46
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	6.24	0.37	0.37



营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码 9111010856949923XD

名称 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

执行事务合伙人 杨荣华, 刘贵彬, 冯忠

成立日期 2011年02月22日

合伙期限 2011年02月22日至 2061年02月21日

经营范围 审计企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



2018年 05月 24日

提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。



证书序号: 000417

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证



经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准

执行证券、期货相关业务。

瑞华会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 刘贵彬



证书号: 17 发证时间: 二〇二〇年七月 五日

证书有效期至: 二〇二〇年七月 五日

证书序号: 0000146

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关: 北京市财政局

二〇一八年六月三十日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书



名称 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人 刘贵彬

主任会计师:

经营场所:

北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

组织形式 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010130

批准执业文号: 京财会许可[2011]0022号

批准执业日期: 2011年02月14日



姓 名 李玉
Full name
性 别 女
Sex
出生日期 1968-10-03
Date of birth
工作单位 中瑞岳华会计师事务所云南分所
Working unit
身份证号码 530103681003002
Identity card No.



李玉(530100210003)
您已通过2018年年检
云南省注册会计师协会

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



证书编号: 530100210003
No. of Certificate

批准注册协会: 云南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 一九九九 年 二 月 十二 日
Date of Issuance

2012年 3月 27日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日
y m d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

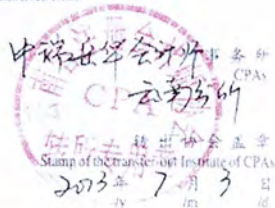


李玉(530100210003)
您已通过2016年年检
云南省注册会计师协会

李玉(530100210003)
您已通过2017年年检
云南省注册会计师协会

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

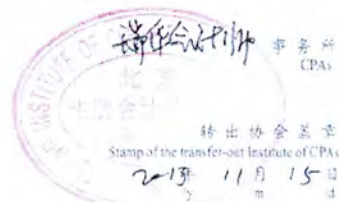


同意调入
Agree the holder to be transferred to



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to





姓 名 孙 瑞
Full name
性 别 男
Sex
出生日期 1990-02-03
Date of birth
工作单位 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所
Working unit
身份证号码 530081199002034116
Identity card No.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 110101300225
No. of Certificate

批准注册会计师协会: 云南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2014 年 04 月 28 日
Date of Issuance



2015年 3月 3日

年 月 日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年
This certificate is valid for another year after
this renewal



缪抗(110101300225)
您已通过2016年年检
云南省注册会计师协会

缪抗(110101300225)
您已通过2017年年检
云南省注册会计师协会

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年
This certificate is valid for another year after
this renewal



缪抗(110101300225)
您已通过2018年年检
云南省注册会计师协会

年 月 日