

贵研铂业股份有限公司

2021 年度

审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-126

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码：	110101362022980004698
报告名称：	2021 年度审计报告-贵研铂业股份有限公司
报告文号：	XYZH/2022KMAA10190
被审（验）单位名称：	贵研铂业股份有限公司
会计师事务所名称：	信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）
业务类型：	财务报表审计
报告意见类型：	无保留意见
报告日期：	2022 年 04 月 13 日
报备日期：	2022 年 04 月 13 日
签字人员：	鲍琼(530100230012)， 赵光枣(110002100017)
	
(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明：本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备，不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

审计报告

XYZH/2022KMAA10190

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 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，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 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年度的合并及母公司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。

1、收入确认	
关键审计事项	审计中的应对
<p>如财务报表附注所述，贵研铂业 2021 年度合并营业收入总额为 3,635,090,92 万元，由于收入是公司的关键业绩指标之一，收入确认的发生和完整性对公司的经营成果产生很大的影响，且管理层在收入确认方面可能存在重大错报风险，因此，我们将收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>我们对贵研铂业收入的确认，主要执行了以下程序：</p> <p>（1）了解、评估和测试管理层确定收入实现的关键内部控制的设计和执行，以确定内部控制的有效性；</p> <p>（2）选取样本检查销售合同，识别合同中的履约业务，与商品所有权上的主要风险和报酬转移相关的合同条款与条件，判断客户是否取得了相关商品和服务的控制权，评价公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；</p> <p>（3）对本年度记录的收入交易选取样本，与销售合同、发票、出库单、验收单等支持性文件进行核对，评价相关收入确认是否符合公司的会计政策；</p> <p>（4）对收入、成本和毛利执行分析性程序，包括本期各月度收入、成本和毛利率波动分析；本期与上期收入、成本和毛利率波动分析；</p> <p>（5）对重大客户实施函证程序，函证客户本期销售额和应收账款（预收款项）余额，并检查、分析销售回款情况；</p> <p>（6）检查、统计向关联方的销售情况，记录其交易品种、价格、数量和金额，判断关联方交易价格的公允。</p> <p>（7）对资产负债表日前后记录的收入交易进行截止测试，确认收入是否记录在正确的会计期间。</p>
2、应收账款的坏账准备	
关键审计事项	审计中的应对
<p>如财务报表附注所述，截止 2021 年 12 月 31 日，贵研铂业合并财务报表应收账款余额为 179,855.13 万元，坏账准备为 11,724.70 万元。由于应收账款账面余额占总资产比例为 16.24%，账面价值较高，对财务报表影响较为重大，坏账准备的计提涉及管理层的专业判断，我们将应收账款的坏账准备计提确定为关键审计事项。</p>	<p>我们对贵研铂业应收账款坏账准备的计提，主要执行了以下程序：</p> <p>（1）对公司信用政策及应收账款管理相关内部控制的设计和运行有效性进行了评估和测试；</p> <p>（2）分析应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括金额重大的判断、单独计提坏账准备的判断、确定应收账款信用风险组合的依据等；</p> <p>（3）通过分析公司应收账款的账龄和客户信誉情况，并执行应收账款函证程序及检查期后回款情况，综合评价应收账款坏账准备计提的合理性；</p>

	<p>(4) 分析计算公司资产负债表日坏账准备金额与应收账款余额之间的比率，结合合同约定的信用期限，比较前期坏账准备计提数和实际发生数，分析应收账款坏账准备计提是否充分；</p> <p>(5) 检查欠款较大客户的经营情况和财务状况，对于已经出现逾期、违约现象的应收账款以及长期挂账款项的进行重点检查，评价金额重大单项计提坏账准备的充分性和合理性；</p> <p>(6) 获取公司坏账准备计提表，检查计提方法是否按照坏账准备计提政策执行，重新计算坏账准备计提金额是否准确。</p>
--	---

四、其他信息

贵研铂业管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括贵研铂业 2021 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

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：

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能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。

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

(6) 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，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并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，以及相关的防范措施（如适用）。

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。



中国 北京

中国注册会计师： (项目合伙人)

中国注册会计师：

二〇二二年四月十三日

本会计报表已经我所审计
信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

合并资产负债表
2021年12月31日



编制单位：贵研铂业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、（一）	2,071,088,308.35	1,516,621,233.66
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
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、（二）	346,978,479.86	3,295,440.81
应收票据	六、（三）	294,923,450.16	601,156,722.25
应收账款	六、（四）	1,681,304,240.03	1,275,471,557.89
应收款项融资	六、（五）	1,480,655,766.04	654,280,790.69
预付款项	六、（六）	134,189,941.24	103,258,099.83
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	六、（七）	61,458,932.65	11,478,149.41
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产			
存货	六、（八）	3,460,682,295.05	3,954,229,004.12
合同资产	六、（九）	-	3,534,106.62
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	六、（十）	144,764,833.13	141,241,471.93
流动资产合计		9,676,046,246.51	8,264,566,577.21
非流动资产：			
发放贷款和垫款		-	-
债权投资		-	-
可供出售金融资产		-	-
其他债权投资		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产	六、（十一）	9,045,467.60	9,526,416.29
固定资产	六、（十二）	795,990,442.78	802,376,331.53
在建工程	六、（十三）	265,725,729.00	215,986,917.81
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	六、（十四）	2,641,597.85	-
无形资产	六、（十五）	64,236,910.11	69,146,333.44
开发支出	六、（十六）	55,518,624.15	53,275,214.45
商誉	六、（十七）	85,166,192.61	85,166,192.61
长期待摊费用	六、（十八）	2,933,740.66	2,852,872.88
递延所得税资产	六、（十九）	55,487,405.14	40,480,709.57
其他非流动资产	六、（二十）	64,408,540.56	27,389,864.79
非流动资产合计		1,401,154,650.46	1,306,200,853.37
资产总计		11,077,200,896.97	9,570,767,430.58

公司负责人：


主管会计工作负责人：


会计机构负责人：


本会计报表已经我所审计
信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

合并资产负债表 (续)

2021年12月31日

编制单位: 贵研铂业股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债:			
短期借款	六、(二十一)	1,669,317,783.72	1,945,546,300.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债	六、(二十二)	71,112,718.80	127,754,629.39
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债	六、(二十三)	1,001,907.00	213,684,302.92
应付票据	六、(二十四)	30,000,000.00	-
应付账款	六、(二十五)	232,577,129.73	324,656,557.82
预收款项	六、(二十六)	5,488,419.78	8,460,709.29
合同负债	六、(二十七)	544,006,198.22	996,309,672.64
卖出回购金融资产款		-	-
吸收存款及同业存放		-	-
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、(二十八)	22,132,948.05	20,056,292.09
应交税费	六、(二十九)	94,926,954.08	45,195,410.55
其他应付款	六、(三十)	308,991,036.53	50,110,387.59
其中: 应付利息	六、(三十)	-	7,299,545.00
应付股利	六、(三十)	12,711,580.33	12,711,580.33
应付手续费及佣金		-	-
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、(三十一)	617,773,261.27	678,000,000.00
其他流动负债	六、(三十二)	194,702,890.55	422,490,842.30
流动负债合计		3,792,031,247.73	4,832,265,104.59
非流动负债:			
保险合同准备金			
长期借款	六、(三十三)	2,836,400,000.00	769,500,000.00
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	六、(三十四)	1,334,732.14	-
长期应付款	六、(三十五)	87,820,432.90	90,734,432.90
长期应付职工薪酬	六、(三十六)	14,283,266.95	14,622,855.34
预计负债		-	-
递延收益	六、(三十七)	327,652,231.47	198,108,032.95
递延所得税负债	六、(十九)	13,318,042.33	11,377,479.33
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		3,280,808,705.79	1,084,342,800.52
负债合计		7,072,839,953.52	5,916,607,905.11
所有者权益:			
股本	六、(三十八)	591,156,780.00	437,708,011.00
其他权益工具		-	-
其中: 优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	六、(三十九)	2,104,196,454.03	1,992,707,522.05
减: 库存股	六、(四十)	254,789,561.15	-
其他综合收益		-	-
专项储备	六、(四十一)	1,895,965.47	1,334,232.64
盈余公积	六、(四十二)	136,454,049.19	119,755,898.05
一般风险准备		-	-
未分配利润	六、(四十三)	1,145,388,427.62	875,633,405.62
归属于母公司所有者权益合计		3,724,302,115.16	3,427,139,069.36
少数股东权益		280,058,828.29	227,020,456.11
所有者权益合计		4,004,360,943.45	3,654,159,525.47
负债和所有者权益总计		11,077,200,896.97	9,570,767,430.58

公司负责人:

梅朝俊

主管会计工作负责人:

李再

会计机构负责人:

李翠

本会计报表已经我所审计
信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

母公司资产负债表

2021年12月31日

编制单位：贵研铂业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金		807,745,942.25	876,976,247.87
交易性金融资产			
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		346,978,479.86	3,015,830.00
应收票据		37,192,647.17	336,746,710.57
应收账款	十六、(一)	368,998,472.17	277,074,089.78
应收款项融资	十六、(二)	889,945,840.51	190,306,030.08
预付款项		97,678,432.54	98,980,803.36
其他应收款	十六、(三)	897,608,044.68	1,328,424,926.03
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货		1,213,887,414.99	1,502,001,788.99
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		11,634,781.36	130,697,343.34
流动资产合计		4,671,670,055.53	4,744,223,770.02
非流动资产：			
债权投资		-	-
可供出售金融资产		-	-
其他债权投资		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	十六、(四)	1,683,385,369.33	1,678,610,614.86
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		9,972,127.67	10,481,801.52
固定资产		239,580,123.34	257,315,987.64
在建工程		264,000,564.64	208,623,043.13
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产		19,192,026.30	20,325,557.20
开发支出		35,464,637.26	39,557,742.57
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		13,580,813.86	10,113,957.22
其他非流动资产		9,568,014.35	2,925,523.85
非流动资产合计		2,274,743,676.75	2,227,954,227.99
资产总计		6,946,413,732.28	6,972,177,998.01

公司负责人：


印俊

主管会计工作负责人：


印真

会计机构负责人：


印翠



母公司资产负债表 (续)

2021年12月31日



编制单位: 贵研铂业股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债:			
短期借款		202,156,707.45	433,286,300.00
交易性金融负债		71,112,718.80	127,754,629.39
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债		-	203,107,920.94
应付票据		200,000,000.00	325,000,000.00
应付账款		132,025,963.13	178,884,648.69
预收款项		5,441,641.22	7,472,554.06
合同负债		402,631,689.15	1,144,579,254.75
应付职工薪酬		12,883,811.49	10,904,827.65
应交税费		10,491,052.95	5,821,467.13
其他应付款		478,620,680.34	214,832,243.80
其中: 应付利息		-	2,308,962.81
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		302,344,223.61	500,000,000.00
其他流动负债		396,240,554.93	334,321,441.61
流动负债合计		2,213,949,043.07	3,485,965,288.02
非流动负债:			
长期借款		1,519,000,000.00	400,000,000.00
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债		-	-
长期应付款		87,820,432.90	90,734,432.90
长期应付职工薪酬		12,904,535.08	13,244,123.47
预计负债		-	-
递延收益		188,132,051.76	136,727,492.98
递延所得税负债		2,817,179.72	685,832.80
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		1,810,674,199.46	641,391,882.15
负债合计		4,024,623,242.53	4,127,357,170.17
所有者权益:			
股本		591,156,780.00	437,708,011.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		2,106,262,632.02	1,994,773,700.04
减: 库存股		254,789,561.15	-
其他综合收益		-	-
专项储备		1,726,624.77	1,213,771.56
盈余公积		136,454,049.19	119,755,898.05
未分配利润		340,979,964.92	291,369,447.19
所有者权益合计		2,921,790,489.75	2,844,820,827.84
负债和所有者权益总计		6,946,413,732.28	6,972,177,998.01

公司负责人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



本会计报表已经我所审计
信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

合并利润表
2021年度

编制单位：贵研铂业股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2021年度	2020年度
一、营业总收入		36,350,909,185.80	28,926,477,766.67
其中：营业收入	六、(四十四)	36,350,909,185.80	28,926,477,766.67
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		35,932,593,428.57	28,566,680,043.12
其中：营业成本	六、(四十四)	35,165,559,347.80	27,964,393,398.69
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、(四十五)	70,966,285.62	41,486,788.50
销售费用	六、(四十六)	52,035,056.08	51,206,992.23
管理费用	六、(四十七)	171,383,391.97	136,219,407.91
研发费用	六、(四十八)	230,694,276.42	182,825,756.25
财务费用	六、(四十九)	241,955,070.68	190,547,699.54
其中：利息费用	六、(四十九)	174,335,986.89	121,362,793.27
利息收入	六、(四十九)	8,362,929.54	5,550,209.32
加：其他收益	六、(五十)	99,109,903.53	71,271,115.78
投资收益（损失以“-”号填列）	六、(五十一)	25,558,746.44	28,224,961.87
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、(五十二)	9,204,870.35	-20,300,351.20
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、(五十三)	-8,871,875.30	-17,521,338.98
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、(五十四)	-48,688,344.50	-7,506,271.64
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、(五十五)	-370,199.68	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		494,258,858.07	413,965,839.38
加：营业外收入	六、(五十六)	1,065,887.29	410,387.49
减：营业外支出	六、(五十七)	248,917.48	1,408,965.32
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		495,075,827.88	412,967,261.55
减：所得税费用	六、(五十八)	63,718,562.58	48,978,237.52
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		431,357,265.30	363,989,024.03
(一) 按经营持续性分类		431,357,265.30	363,989,024.03
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		431,357,265.30	363,989,024.03
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二) 按所有权归属分类		431,357,265.30	363,989,024.03
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		387,126,015.67	326,123,108.71
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		44,231,249.63	37,865,915.32
六、其他综合收益的税后净额		-	-
归属母公司所有者的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. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(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. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）		-	-
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		431,357,265.30	363,989,024.03
归属于母公司股东的综合收益总额		387,126,015.67	326,123,108.71
归属于少数股东的综合收益总额		44,231,249.63	37,865,915.32
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.68	0.75
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.68	0.75

公司负责人：

印 后

主管会计工作负责人：

印 再

会计机构负责人：

印 翠

本会计报表已经我所审计
信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

母公司利润表
2021年度

编制单位：贵研铂业股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2021年度	2020年度
一、营业收入	十六、(五)	11,132,959,584.13	10,047,230,664.98
减：营业成本	十六、(五)	10,788,971,816.43	9,722,075,266.60
税金及附加		21,423,467.52	9,746,892.84
销售费用		13,074,347.21	12,978,798.34
管理费用		64,267,933.25	58,408,192.49
研发费用		106,365,341.06	101,993,755.84
财务费用		52,438,126.11	27,067,570.35
其中：利息费用		75,866,517.75	63,815,673.59
利息收入		52,896,422.53	70,243,946.71
加：其他收益		26,721,911.72	34,265,584.01
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、(六)	70,997,691.34	41,965,188.17
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		9,660,695.77	-19,169,746.56
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,197,282.03	-142,134.58
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-11,853,452.49	-2,474,665.15
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		180,748,116.86	169,404,414.41
加：营业外收入		374,658.42	257,105.32
减：营业外支出		37,343.54	780,963.04
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		181,085,431.74	168,880,556.69
减：所得税费用		14,103,920.34	16,206,689.41
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		166,981,511.40	152,673,867.28
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		166,981,511.40	152,673,867.28
（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. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（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. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		166,981,511.40	152,673,867.28
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表
2021年度

本会计报表已经我所审计
信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

编制单位：贵研铂业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年度	2020年度
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		35,885,842,401.67	31,914,498,408.49
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		35,016,450.51	18,377,488.55
收到其他与经营活动有关的现金	六、（五十九）1.	253,574,672.12	64,767,078.14
经营活动现金流入小计		36,174,433,524.30	31,997,642,975.18
购买商品、接受劳务支付的现金		35,914,890,343.09	31,134,210,548.75
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		356,227,432.16	324,702,956.89
支付的各项税费		576,892,142.88	306,673,061.62
支付其他与经营活动有关的现金	六、（五十九）2.	235,886,256.60	175,518,758.85
经营活动现金流出小计		37,083,896,174.73	31,941,105,326.11
经营活动产生的现金流量净额		-909,462,650.43	56,537,649.07
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		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		407,296.00	393,128.00
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		-	-
投资活动现金流入小计		407,296.00	393,128.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		127,888,590.35	220,012,340.97
投资支付的现金		-	-
质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		127,888,590.35	220,012,340.97
投资活动产生的现金流量净额		-127,481,294.35	-219,619,212.97
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		274,789,561.15	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		20,000,000.00	-
取得借款所收到的现金		5,329,555,966.11	3,247,020,250.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	六、（五十九）3.	81,640,862.50	395,639,453.27
筹资活动现金流入小计		5,685,986,389.76	3,642,659,703.27
偿还债务所支付的现金		3,609,504,846.11	2,835,526,650.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		305,305,739.39	241,840,420.17
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		11,242,139.93	12,512,370.14
支付其他与筹资活动有关的现金	六、（五十九）4.	15,500,000.00	14,594,250.00
筹资活动现金流出小计		3,930,310,585.50	3,091,961,320.17
筹资活动产生的现金流量净额		1,755,675,804.26	550,698,383.10
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-5,334,849.68	-3,689,230.47
五、现金及现金等价物净增加额		713,397,009.80	383,927,588.73
加：期初现金及现金等价物余额		1,230,951,379.12	847,023,790.39
六、期末现金及现金等价物余额		1,944,348,388.92	1,230,951,379.12

公司负责人：

印俊

主管会计工作负责人：

印再

会计机构负责人：

印翠

本会计报表已经我所审计
信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

母公司现金流量表
2021年度

编制单位：贵研铂业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年度	2020年度
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		10,810,915,036.36	13,349,388,032.43
收到的税费返还		2,160,430.39	1,323,730.70
收到其他与经营活动有关的现金		166,613,816.70	64,237,693.33
经营活动现金流入小计		10,979,689,283.45	13,414,949,456.46
购买商品、接受劳务支付的现金		11,670,275,392.79	12,929,623,658.28
支付给职工以及为职工支付的现金		149,960,454.06	146,844,519.90
支付的各项税费		227,167,412.17	130,082,622.00
支付其他与经营活动有关的现金		114,607,786.76	121,046,710.04
经营活动现金流出小计		12,162,011,045.78	13,327,597,510.22
经营活动产生的现金流量净额		-1,182,321,762.33	87,351,946.24
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		120,116,307.41	121,019,690.95
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	106,130.00
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		2,000,000,000.00	2,174,000,000.00
投资活动现金流入小计		2,120,116,307.41	2,295,125,820.95
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		47,043,735.96	9,889,091.37
投资支付的现金		-	500,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		1,533,000,000.00	1,747,000,000.00
投资活动现金流出小计		1,580,043,735.96	2,256,889,091.37
投资活动产生的现金流量净额		540,072,571.45	38,236,729.58
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		254,789,561.15	-
取得借款收到的现金		1,891,403,870.00	1,253,286,300.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		9,000,000.00	367,724,460.04
筹资活动现金流入小计		2,155,193,431.15	1,621,010,760.04
偿还债务支付的现金		1,204,295,070.00	1,350,964,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		191,979,950.69	179,151,572.65
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		1,396,275,020.69	1,530,115,572.65
筹资活动产生的现金流量净额		758,918,410.46	90,895,187.39
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-5,304,606.17	-3,698,053.80
五、现金及现金等价物净增加额		111,364,613.41	212,785,809.41
加：期初现金及现金等价物余额		660,375,158.33	447,589,348.92
六、期末现金及现金等价物余额		771,739,771.74	660,375,158.33

公司负责人：


梅俊印

主管会计工作负责人：


梅俊印

会计机构负责人：


梅俊印

合并所有者权益变动表
2021年度

单位：人民币元

项 目	2021年度												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具 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	其他			小计
一、上年年末余额	437,708,011.00		1,992,707,522.05			1,334,232.64	119,755,898.05		875,633,405.62		3,427,139,069.36	227,020,456.11	3,654,159,525.47
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、本年年初余额	437,708,011.00	-	1,992,707,522.05	-	-	1,334,232.64	119,755,898.05	-	875,633,405.62	-	3,427,139,069.36	227,020,456.11	3,654,159,525.47
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	153,448,769.00	-	111,488,931.98	254,789,561.15	-	561,732.83	16,698,151.14	-	269,755,022.00	-	297,163,045.80	53,038,372.18	350,201,417.98
（一）综合收益总额									387,126,015.67		387,126,015.67	44,231,249.63	431,357,265.30
（二）股东投入和减少资本	22,136,365.00	-	242,801,335.98	254,789,561.15	-	-	-	-	-	-	10,148,139.83	20,000,000.00	30,148,139.83
1. 股东投入的普通股	22,136,365.00		232,653,196.15	254,789,561.15								20,000,000.00	20,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额			10,148,139.83								10,148,139.83		10,148,139.83
4. 其他													
（三）利润分配							16,698,151.14		-117,370,993.67		-100,672,842.53	-11,242,139.93	-111,914,982.46
1. 提取盈余公积							16,698,151.14		-16,698,151.14				
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转	131,312,404.00	-	-131,312,404.00	-	-								
1. 资本公积转增股本	131,312,404.00		-131,312,404.00										
2. 盈余公积转增股本													
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. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备						561,732.83					561,732.83	49,262.48	610,995.31
1. 本年提取						6,214,688.05					6,214,688.05	605,006.15	6,819,694.20
2. 本年使用						5,652,955.22					5,652,955.22	555,743.67	6,208,698.89
（六）其他													
四、本年年末余额	591,156,780.00	-	2,104,196,454.03	254,789,561.15	-	1,895,965.47	136,454,049.19	-	1,145,388,427.62	-	3,724,302,115.16	280,058,828.29	4,004,360,943.45

公司负责人：


印

主管会计工作负责人：


印

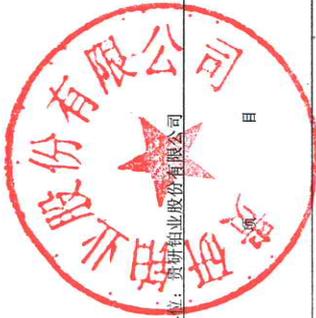
会计机构负责人：


印

本会计报表已经我所审计
信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



编制单位：贵研铂业股份有限公司



合并所有者权益变动表 (续)
2021年度

单位: 人民币元

项目	2020年度																	
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计					
	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	未分配利润	其他			小计				
	优先股	永续债	其他															
一、上年年末余额	437,708,011.00				1,992,707,522.05					496,693.27	104,488,511.32			682,958,846.61		3,218,359,584.25	201,667,817.55	3,420,027,401.80
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、本年年初余额	437,708,011.00				1,992,707,522.05					496,693.27	104,488,511.32			682,958,846.61		3,218,359,584.25	201,667,817.55	3,420,027,401.80
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)										837,539.37	15,267,386.73			192,674,559.01		208,779,485.11	25,352,638.56	234,132,123.67
(一) 综合收益总额														326,123,108.71		326,123,108.71	37,865,915.32	363,989,024.03
(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. 股份支付计入所有者权益的金额																		
4. 其他																		
(三) 利润分配																		
1. 提取盈余公积											15,267,386.73			-133,448,549.70		-118,181,162.97	-12,512,370.14	-130,693,533.11
2. 提取一般风险准备														-15,267,386.73				
3. 对所有者的分配																		
4. 其他																		
(四) 所有者权益内部结转																		
1. 资本公积转增股本																		
2. 盈余公积转增股本																		
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. 其他综合收益结转留存收益																		
6. 其他																		
(五) 专项储备																		
1. 本年提取										837,539.37						837,539.37	-906.62	836,632.75
2. 本年使用										4,581,787.70						4,581,787.70	417,680.75	4,999,468.45
(六) 其他										3,744,248.33						3,744,248.33	418,587.37	4,162,835.70
四、本年年末余额	437,708,011.00				1,992,707,522.05					1,334,232.64	119,755,898.05			875,633,405.62		3,427,139,069.36	227,020,456.11	3,654,159,525.47

本会计报表已经我所审计
信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

公司负责人:

母公司所有者权益变动表

2021年度

单位：人民币元

项目	2021年度										所有者权益合计	
	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	未分配利润		其他
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	437,708,011.00				1,994,773,700.04			1,213,771.56	119,755,898.05	291,369,447.19		2,844,820,827.84
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	437,708,011.00	-	-	-	1,994,773,700.04	-	-	1,213,771.56	119,755,898.05	291,369,447.19	-	2,844,820,827.84
三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列）	153,448,769.00	-	-	-	111,488,931.98	254,789,561.15		512,853.21	16,698,151.14	49,610,517.73		76,969,661.91
（一）综合收益总额										166,981,511.40		166,981,511.40
（二）股东投入和减少资本	22,136,365.00	-	-	-	242,801,335.98	254,789,561.15		-	-	-		10,148,139.83
1. 股东投入的普通股	22,136,365.00				232,653,196.15	254,789,561.15						
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额					10,148,139.83							10,148,139.83
4. 其他					-							
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-		-	16,698,151.14	-117,370,993.67	-	-100,672,842.53
1. 提取盈余公积									16,698,151.14	-16,698,151.14		
2. 对所有者的分配										-100,672,842.53		-100,672,842.53
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转	131,312,404.00	-	-	-	-131,312,404.00							
1. 资本公积转增股本	131,312,404.00				-131,312,404.00							
2. 盈余公积转增股本												
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. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备	-	-	-	-	-			512,853.21	-	-	-	512,853.21
1. 本年提取								1,700,000.00				1,700,000.00
2. 本年使用								1,187,146.79				1,187,146.79
（六）其他												
四、本年年末余额	591,156,780.00	-	-	-	2,106,262,632.02	254,789,561.15		1,726,624.77	136,454,049.19	340,979,964.92	-	2,921,790,489.75

本会计报表已经我所审计
信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

公司负责人：

郭俊

主管会计工作负责人：

潘海宝

会计机构负责人：

郭翠



母公司所有者权益变动表（续）
2021年度

编制单位：贵研铂业股份有限公司	2020年度										所有者权益合计	
	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	未分配利润		其他
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	437,708,011.00				1,994,773,700.04				290,069.56	272,144,129.61		2,809,404,421.53
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	437,708,011.00				1,994,773,700.04				290,069.56	272,144,129.61		2,809,404,421.53
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									923,702.00	19,225,317.58		35,416,406.31
（一）综合收益总额										152,673,867.28		152,673,867.28
（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. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积										-133,448,549.70		-133,448,549.70
2. 对所有者分配										-15,267,386.73		-15,267,386.73
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
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. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本年提取										923,702.00		923,702.00
2. 本年使用										1,600,000.00		1,600,000.00
（六）其他										676,298.00		676,298.00
四、本年年末余额	437,708,011.00				1,994,773,700.04				1,213,771.56	291,369,447.19		2,844,820,827.84

本会计报表已经我所审计
信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



会计师事务所负责人：/



主管会计工作负责人：/



公司负责人：/

单位：人民币元

贵研铂业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

贵研铂业股份有限公司 2021年度财务报表附注

一、公司的基本情况

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，本公司经云南省工商行政管理局注册成立，初始注册资本人民币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（国有法人股3,860万股）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，成为公司的第一大股东。

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。

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2,578.50万元；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年度利润分配方案，以公司总股本11,173.50万股为基数，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《关于核准贵研铂业股份有限公司非公开发行股票的批复》（证监许可【2011】1114号），本公司2011年7月26日向5名特定投资者发行股份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。

贵研铂业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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/2011KMA10513”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年末总股本200,752,109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12,061,595.00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

贵研铂业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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), 同意云南锡业集团(控股)有限责任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, 转增股本 78,293,323 股, 转增后公司总股本增加至 339,271,065 股。本次利润分配方案于 2018 年 6 月 4 日实施完毕, 因转增而增加的股份 78,293,323 股上市流通。

经中国证券监督管理委员会证监许可[2018]1797 号文批准, 公司于 2019 年 2 月 27 日以 2019 年 2 月 20 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 339,271,065 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 98,436,946 股, 并于 2019 年 3 月 12 日在上海证券交易所上市交易, 配售后股本总额为 437,708,011 股。本次配售经信永中和会计师事务所审验并于 2019 年 3 月 1 日出具“XYZH/2019KMA10087”号验资报告, 并于 2019 年 5 月 13 日完成工商变更手续。

2020 年, 本公司控股股东贵金属集团的原控股股东云南锡业集团(控股)有限责任公司以非公开协议方式转让所持贵金属集团 100%股权至云南省投资控股集团有限公司(以下简称“云投集团”)。

2021 年 5 月 11 日, 公司 2020 年度股东大会审议通过了《关于公司 2020 年度利润分配及资本公积金转增股本的议案》。公司以 2020 年末总股本 437,708,011 股为基数, 以

贵研铂业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

未分配利润向全体股东每股派发现金红利0.23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100,672,842.53元，转增股本131,312,404股。转增后公司总股本增加至569,020,415股。本次转增经信永中和会计师事务所审验并于2021年9月7日出具“XYZH/2021KMAA10558”号验资报告，并于2021年9月6日完成工商变更手续。

2021年8月13日，云南省人民政府国有资产监督管理委员会出具了《关于将云南省贵金属新材料控股集团有限公司所持贵研铂业全部股权无偿划转至云南省投资控股集团有限公司的批复》(云国资产权〔2021〕123号)，同意贵金属集团将所持贵研铂业225,581,784股股份无偿划转至云投集团。同日，公司控股股东贵金属集团与云投集团签订了《贵研铂业股份有限公司股份无偿划转协议》。至2021年9月1日，本公司收到云投集团转发的《中国证券登记结算有限责任公司过户登记确认书》，确认公司国有股股份无偿划转过户手续已办理完毕。云投集团现直接持有公司225,581,784股股份，约占公司总股本的39.64%，成为公司控股股东。贵金属集团不再持有公司股份。本次无偿划转未导致公司实际控制人发生变化，公司实际控制人仍为云南省国有资产监督管理委员会。

2021年12月10日，公司第七届董事会第二十二次会议决议，审议通过了《关于向激励对象首次授予限制性股票的议案》，以2021年12月10日为授予日，向符合条件的450名激励对象授予2,378.65万股限制性股票，授予价格为11.51元/股。截至2021年12月20日止，公司已收412名激励对象以货币资金缴纳的限制性股票认购款合计人民币254,789,561.15元，其中计入实收资本(股本)人民币22,136,365.00元，计入资本公积(股本溢价)人民币232,653,196.15元。本次增资经信永中和会计师事务所审验并于2021年12月21日出具“XYZH/2021KMAA10628”号验资报告，增资后的注册资本为人民币591,156,780.00元，累计实收资本(股本)为人民币591,156,780.00元。

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。

贵研铂业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本公司统一社会信用代码：915300007194992875；现法定代表人：郭俊梅；注册资本：569,020,415.00元；住所：云南省昆明市高新技术产业开发区科技路988号。

本公司控股股东为云南省投资控股集团有限公司，最终控制方为云南省国有资产监督管理委员会。

二、合并财务报表范围

本公司合并财务报表范围包括昆明贵研催化剂有限责任公司、贵研资源（易门）有限公司、贵研金属（上海）有限公司等15家公司。与上年相比，本年因出资设立增加子公司云南贵金属实验室有限公司和孙公司贵研催化剂（东营）有限公司2家。

详见本附注“七、合并范围的变化”及本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

三、财务报表的编制基础

（1）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

（2）持续经营

本公司不存在导致对报告期末起12个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

四、重要会计政策及会计估计

本公司及各子公司从事贵金属新材料制造、贵金属资源循环利用及贵金属供给服务。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。

1. 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的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

贵研铂业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2. 会计期间

本公司的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 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。

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 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。

为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等,计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用,抵减权益性证券溢价收入,溢价收入不足冲减的,冲减留存收益。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务,编制合并资产负债表时,应当调整合并资产负债表的期初数,同时应当对比较报表的相关项目进行调整,视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时起一直存在。

(2) 非同一控制下企业合并

贵研铂业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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。

(3) 分步实现企业合并

如果分步取得对子公司股权投资直至取得控制权的各项交易属于“一揽子交易”，应当将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易，并区分企业合并的类型分别进行会计处理。

①分步实现同一控制下企业合并

如果不属于一揽子交易并形成同一控制下企业合并的，在取得控制权日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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

(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，冲减留存收益。合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有

贵研铂业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

者权益应按比例结转,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应全部结转。

合并日应当按照《企业会计准则第20号——企业合并》和合并财务报表准则的规定编制合并财务报表。在编制合并财务报表时,应视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整,在编制比较报表时,以不早于合并方和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限,将被合并方的有关资产、负债并入合并方合并财务报表的比较报表中,并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。合并方在达到合并之前持有的长期股权投资,在取得日与合并方与被合并方处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动,应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

②分步实现非同一控制下企业合并

企业通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并且不属于一揽子交易的,在编制个别财务报表时,应当按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资,采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的,应当将按照该准则确定的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本,原持有股权的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应当全部转入改按成本法核算的当期投资收益。

编制合并报表时,购买日之前持有的被购买方的股权,应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的,应当转为购买日所属当期收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

6. 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

贵研铂业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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。

公司合并范围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。

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”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

贵研铂业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

控制权”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。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本公司的合营安排包括共同经营和合营企业。对于共同经营项目，本公司作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债，以及按份额确认持有的资产和承担的负债，根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

8. 现金及现金等价物

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

本公司外币交易按交易发生日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。

(2) 外币报表折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”外，均按业务发生时的即期汇率折算；利润表中的收入与费用项目，采用年平均汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用年平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

10. 金融资产和金融负债

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。

贵研铂业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征,将金融资产划分为:以摊余成本计量的金融资产;以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产;以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产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,相关交易费用直接计入当期损益;对于其他类别的金融资产,相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据,本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标,且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致,即在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量,其摊销或减值产生的利得或损失,计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标,且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益,但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外,本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益,公允价值变动计入其他综合收益。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。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产,分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外,在初始确认时,本公司为了消除或显著减少会计错配,将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产,本公司采用公允价值进行后续计量,公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

贵研铂业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，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) 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的控制。

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。

贵研铂业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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。

(4) 金融负债的终止确认

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的,本公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。本公司(借入方)与借出方签订协议,以承担新金融负债的方式替换原金融负债,且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认原金融负债,同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款作出实质性修改的,终止确认原金融负债,同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债(或其一部分)终止确认的,本公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额,计入当期损益。

(5) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的,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净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。

(6) 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,与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利(含分类为权益工具的工具所产生的“利息”)的,作为利润分配处理。

(7) 金融资产减值

贵研铂业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

①应收款项：

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款及应收款项融资或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合依据及计量预期信用损失的方法如下：

a. 应收票据依据信用风险特征确定组合的依据及计量预期信用损失的方法

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
银行承兑汇票	信用风险较低的银行	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
商业承兑汇票	信用风险较高的企业	

b. 应收账款依据信用风险特征确定组合的依据及计量预期信用损失的方法。

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
----	---------	-------------

贵研铂业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

合并范围内关联方组合	本组合为风险较低应收关联方的应收款项	根据历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率。该组合预期信用损失率 0%
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	根据历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

c. 其他应收款依据信用风险特征确定组合的依据及计量预期信用损失的方法

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
合并范围内应收关联方款项	本组合为风险较低应收关联方的应收款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
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	
应收其他款项	除以上两项以外款项	

d. 信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	应收账款预期信用损失率	其他应收款预期信用损失率
1年以内（含1年，下同）	3%	3%
1至2年	10%	10%
2至3年	30%	30%
3至4年	50%	50%
4至5年	80%	80%
5年以上	100%	100%

e. 应收款项融资依据信用风险特征确定组合的依据及计量预期信用损失的方法

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
银行承兑汇票	信用风险较低的银行	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收账款	应收一般经销商	
商业承兑汇票	信用风险较高的企业	

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的长期应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于其他长期应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期信用损失率，计算预期信用损失。

贵研铂业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

② 债权投资、其他债权投资：

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

a. 具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

b. 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

c. 已发生信用减值的金融资产

贵研铂业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

d. 预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

e. 核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额，这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

11. 应收票据

应收票据项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见本附注“四、10. 金融资产和金融负债”之“（7）金融资产减值”。

12. 应收账款

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见本附注“四、10. 金融资产和金融负债”之“（7）金融资产减值”。

贵研铂业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

13. 应收款项融资

应收款项融资项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。本公司视日常资金管理的需要，将部分银行承兑汇票进行贴现和背书，基于出售的频繁程度、金额以及内部管理情况，此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。

应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见本附注“四、10. 金融资产和金融负债”之“（7）金融资产减值”。

14. 其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日应收利息、应收股利和其他应收款项。

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见本附注“四、10. 金融资产和金融负债”之“（7）金融资产减值”。

15. 存货

（1）存货的分类

存货主要包括在途物资、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

贵研铂业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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。

16. 合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本公司向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

(2) 合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法，参照上述“10. 金融资产和金融负债”相关内容描述。

会计处理方法，本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为减值损失，借记“资产减值损失”，贷记“合同资产减值准备”。相反，本公司将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

贵研铂业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本公司实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“合同资产减值准备”，贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“资产减值损失”。

17. 合同成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即本公司为履行合同发生的成本，不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

本公司与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

(3) 与合同成本有关的资产的减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

18. 持有待售资产

(1) 公司将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

贵研铂业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

②出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

(2)公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。在初始计量时，比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

(3)公司因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

(4)后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

(5)对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用相关计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外，各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

(6)持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

贵研铂业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(7) 持有待售的非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件，而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；②可收回金额。

(8) 终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

19. 长期股权投资

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。

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。

贵研铂业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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

贵研铂业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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

贵研铂业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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、6.（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

贵研铂业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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。

20. 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、26“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。

21. 固定资产

(1) 确认条件

贵研铂业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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。

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够可靠地计量,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。

(2) 折旧方法

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	20-40年	4	2.4-4.8
机器设备	年限平均法	5-12年	4	8-19.20
运输设备	年限平均法	5-10年	4	9.6-19.20
其他	年限平均法	5-10年	4	9.6-19.20

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) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

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。

22. 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

贵研铂业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

态按估计的价值结转固定资产，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

23. 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。

24. 使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

(1) 初始计量

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

(2) 后续计量

贵研铂业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产，本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

使用权资产的折旧：自租赁期开始日起，本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。本公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

使用权资产的减值：如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

25. 无形资产

(1) 计价及摊销

本公司无形资产包括土地使用权、专利技术、非专利技术等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本；对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值确认为无形资产。

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

(2) 研究开发支出

本公司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：

贵研铂业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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。

26. 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。

贵研铂业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

27. 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。

28. 合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

29. 职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

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。

(2) 离职后福利的会计处理方法

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。

(3) 辞退福利的会计处理方法

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。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

贵研铂业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

30. 租赁负债

(1) 初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

1) 租赁付款额

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

2) 折现率

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本公司因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关：①本公司自身情况，即公司的偿债能力和信用状况；②“借款”的期限，即租赁期；③“借入”资金的金额，即租赁负债的金额；④“抵押条件”，即标的资产的性质和质量；⑤经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。本公司以银行贷款利率为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

(2) 后续计量

在租赁期开始日后，本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：①确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；②支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本公司所采用的修订后的折现率。

(3) 重新计量

贵研铂业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。①实质固定付款额发生变动（该情形下，采用原折现率折现）；②担保余值预计的应付金额发生变动（该情形下，采用原折现率折现）；③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动（该情形下，采用修订后的折现率折现）；④购买选择权的评估结果发生变化（该情形下，采用修订后的折现率折现）；⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化（该情形下，采用修订后的折现率折现）。

31. 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。待执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。

32. 股份支付

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应调整负债。

贵研铂业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司在等待期内取消所授予权益工具的（因未满足可行权条件而被取消的除外），作为加速行权处理，即视同剩余等待期内的股权支付计划已经全部满足可行权条件，在取消所授予权益工具的当期确认剩余等待期内的所有费用。

33. 收入确认原则和计量方法

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始时，按照个单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

(1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

(2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

(3) 在本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

(1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利。

(2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户。

(3) 本公司已将该商品的实物转移给客户。

贵研铂业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。

(5) 客户已接受该商品或服务。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示,合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

34. 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(任何符合规定条件的企业均可申请),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。

贵研铂业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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。

35. 递延所得税资产和递延所得税负债

(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

贵研铂业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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,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。

36. 租赁

(1) 租赁的识别

租赁,是指在一定期间内,出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日,本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价,则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利,本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益,并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

贵研铂业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

合同中同时包含多项单独租赁的,本公司将合同予以分拆,并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的,本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

(2) 本公司作为承租人

在租赁期开始日,本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产和租赁负债的确认和计量见本附注“四、24.使用权资产”以及“30.租赁负债”。

1) 租赁变更

租赁变更,是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更,包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权,延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日,是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的,本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理:①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围或延长了租赁期限;②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的,在租赁变更生效日,本公司按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊,重新确定变更后的租赁期;并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现,以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时,本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率;无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的,本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响,本公司区分以下情形进行会计处理:①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的,承租人应当调减使用权资产的账面价值,并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的,承租人相应调整使用权资产的账面价值。

2) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过12个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁,本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额,在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

(3) 本公司为出租人

在(1)评估的该合同为租赁或包含租赁的基础上,本公司作为出租人,在租赁开始日,将租赁分为融资租赁和经营租赁。

贵研铂业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬，出租人将该项租赁分类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常将其分类为融资租赁：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权；③资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分（不低于租赁资产使用寿命的75%）；④在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值（不低于租赁资产公允价值的90%。）；⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能将其分类为融资租赁：①若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担；②资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人；③承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

1) 融资租赁会计处理

初始计量：在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。租赁收款额，是指出租人因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：①承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额；存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；④承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

后续计量：本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。该周期性利率，是指确定租赁投资净额采用内含折现率（转租情况下，若转租的租赁内含利率无法确定，采用原租赁的折现率（根据与转租有关的初始直接费用进行调整）），或者融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁条件时按相关规定确定的修订后的折现率。

贵研铂业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

租赁变更的会计处理：融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

如果融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁条件的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值。

2) 经营租赁的会计处理

租金的处理：在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

提供的激励措施：提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分配，免租期内应当确认租金收入。本公司承担了承租人某些费用的，将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用：本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

折旧：对于经营租赁资产中的固定资产，本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。

可变租赁付款额：本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

经营租赁的变更：经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

37. 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

贵研铂业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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。

38. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

① 《企业会计准则第21号—租赁》有关的会计政策变更

财政部于2018年12月7日发布了《企业会计准则第21号——租赁（2018年修订）》（财会[2018]35号）（以下简称“新租赁准则”）。本公司于2021年1月1日起

贵研铂业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

执行前述新租赁准则,并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。根据新租赁准则的规定,对于首次执行日前已存在的合同,本公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。本公司选择仅对2021年1月1日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初(即2021年1月1日)的留存收益及财务报表其他相关项目金额,对可比期间信息不予调整。

上述会计政策变更对本期期初合并财务报表的影响如下:

报表项目	2020年12月31日 (调整前)	2021年1月1日 (调整后)	影响金额
资产合计	9,570,767,430.58	9,574,609,702.15	3,842,271.57
其中:使用权资产		3,842,271.57	3,842,271.57
负债合计	5,916,607,905.11	5,920,450,176.68	3,842,271.57
其中:租赁负债		2,535,405.86	2,535,405.86
一年内到期的非流动负债		1,306,865.71	1,306,865.71

②与运输成本有关的会计政策变更

财政部于2021年颁布了《收入准则实施问答》,中国证券监督管理委员会于2021年颁布了《监管规则适用指引-会计类第2号》,本公司已采用或参照上述问答及指引编制2021年财务报表,针对发生在商品控制权转移给客户之前,且为履行销售合同而发生的运输相关成本,本公司将其自销售费用重分类至营业成本。该事项对本公司财务报表的影响列示如下:

报表项目	2020年度 (调整前)	2020年度 (调整后)	影响金额
营业成本	27,939,422,583.37	27,964,393,398.69	24,970,815.32
销售费用	76,177,807.55	51,206,992.23	-24,970,815.32
净利润	363,989,024.03	363,989,024.03	

(2) 重要会计估计变更

本公司于2021年4月15日发布《贵研铂业股份有限公司关于会计估计变更的公告》(公告编号:临2021-016),经公司2021年4月13日召开第七届董事会第十四次会议及第七届监事会第十二次会议,审议通过的《关于会计估计变更的议案》,对公司部分处于酸、碱环境中的厂房、设备,和使用频率高、数据处理量大的电子设备,按实际使用年限变更该部分固定资产的折旧年限。

公司资产类别及折旧年限调整前后如下表:

贵研铂业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

变更前		变更后	
资产类别	折旧年限	资产类别	折旧年限
一、房屋建筑物类		一、房屋建筑物类	
1、房屋建筑物	20-45年	1、一般生产用房	40年
		2、受腐蚀生产用房	30年
		3、非生产用房	40年
		4、构筑物	20年
二、设备类		二、设备类	
1、机器设备	12-22年	1、通用设备	5-12年
2、运输设备	10-13年	2、专用设备	5-12年
3、其他设备	8-12年	3、电子通讯设备	5-8年
		4、电气设备	5-8年
		5、仪器仪表	5-12年
		6、运输设备	5-10年
		7、其他设备	5-10年

根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定，本次固定资产折旧年限的调整属于会计估计变更，应当采用未来适用法进行处理，无需进行追溯调整，不会对公司以往年度的财务状况和经营成果产生影响。

本次会计估计变更自公司第七届董事会第十四次会议审议通过之日起执行。

(3) 2021年（首次）起执行新租赁准则追溯调整前期比较数据说明

①合并资产负债表

单位：元；下表同

项目	2020年12月31日 (调整前)	2021年1月1日 (调整后)	影响金额
流动资产：			
货币资金	1,516,621,233.66	1,516,621,233.66	
衍生金融资产	3,295,440.81	3,295,440.81	
应收票据	601,156,722.25	601,156,722.25	
应收账款	1,275,471,557.89	1,275,471,557.89	
应收款项融资	654,280,790.69	654,280,790.69	
预付款项	103,258,099.83	103,258,099.83	

贵研铂业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2020年12月31日 (调整前)	2021年1月1日 (调整后)	影响金额
其他应收款	11,478,149.41	11,478,149.41	
存货	3,954,229,004.12	3,954,229,004.12	
合同资产	3,534,106.62	3,534,106.62	
其他流动资产	141,241,471.93	141,241,471.93	
流动资产合计	8,264,566,577.21	8,264,566,577.21	
投资性房地产	9,526,416.29	9,526,416.29	
固定资产	802,376,331.53	802,376,331.53	
在建工程	215,986,917.81	215,986,917.81	
使用权资产		3,842,271.57	3,842,271.57
无形资产	69,146,333.44	69,146,333.44	
开发支出	53,275,214.45	53,275,214.45	
商誉	85,166,192.61	85,166,192.61	
长期待摊费用	2,852,872.88	2,852,872.88	
递延所得税资产	40,480,709.57	40,480,709.57	
其他非流动资产	27,389,864.79	27,389,864.79	
非流动资产合计	1,306,200,853.37	1,310,043,124.94	3,842,271.57
资产总计	9,570,767,430.58	9,574,609,702.15	3,842,271.57
流动负债:			
短期借款	1,945,546,300.00	1,945,546,300.00	
交易性金融负债	127,754,629.39	127,754,629.39	
衍生金融负债	213,684,302.92	213,684,302.92	
应付账款	324,656,557.82	324,656,557.82	
预收款项	8,460,709.29	8,460,709.29	
合同负债	996,309,672.64	996,309,672.64	
应付职工薪酬	20,056,292.09	20,056,292.09	
应交税费	45,195,410.55	45,195,410.55	
其他应付款	50,110,387.59	50,110,387.59	
一年内到期的非流动负债	678,000,000.00	679,306,865.71	1,306,865.71
其他流动负债	422,490,842.30	422,490,842.30	
流动负债合计	4,832,265,104.59	4,833,571,970.30	1,306,865.71
非流动负债:			

贵研铂业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2020年12月31日 (调整前)	2021年1月1日 (调整后)	影响金额
长期借款	769,500,000.00	769,500,000.00	
租赁负债		2,535,405.86	2,535,405.86
长期应付款	90,734,432.90	90,734,432.90	
长期应付职工薪酬	14,622,855.34	14,622,855.34	
递延收益	198,108,032.95	198,108,032.95	
递延所得税负债	11,377,479.33	11,377,479.33	
非流动负债合计	1,084,342,800.52	1,086,878,206.38	2,535,405.86
负债合计	5,916,607,905.11	5,920,450,176.68	3,842,271.57
股东权益：			
股本	437,708,011.00	437,708,011.00	
资本公积	1,992,707,522.05	1,992,707,522.05	
专项储备	1,334,232.64	1,334,232.64	
盈余公积	119,755,898.05	119,755,898.05	
未分配利润	875,633,405.62	875,633,405.62	
归属于母公司股东权益合计	3,427,139,069.36	3,427,139,069.36	
少数股东权益	227,020,456.11	227,020,456.11	
股东权益合计	3,654,159,525.47	3,654,159,525.47	
负债和股东权益总计	9,570,767,430.58	9,574,609,702.15	3,842,271.57

②母公司资产负债表

项目	2020年12月31日 (调整前)	2021年1月1日 (调整后)	影响金额
流动资产：			
货币资金	876,976,247.87	876,976,247.87	
衍生金融资产	3,015,830.00	3,015,830.00	
应收票据	336,746,710.57	336,746,710.57	
应收账款	277,074,089.78	277,074,089.78	
应收款项融资	190,306,030.08	190,306,030.08	
预付款项	98,980,803.36	98,980,803.36	
其他应收款	1,328,424,926.03	1,328,424,926.03	
存货	1,502,001,788.99	1,502,001,788.99	
其他流动资产	130,697,343.34	130,697,343.34	

贵研铂业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2020年12月31日 (调整前)	2021年1月1日 (调整后)	影响金额
流动资产合计	4,744,223,770.02	4,744,223,770.02	
长期股权投资	1,678,610,614.86	1,678,610,614.86	
投资性房地产	10,481,801.52	10,481,801.52	
固定资产	257,315,987.64	257,315,987.64	
在建工程	208,623,043.13	208,623,043.13	
无形资产	20,325,557.20	20,325,557.20	
开发支出	39,557,742.57	39,557,742.57	
递延所得税资产	10,113,957.22	10,113,957.22	
其他非流动资产	2,925,523.85	2,925,523.85	
非流动资产合计	2,227,954,227.99	2,227,954,227.99	
资产总计	6,972,177,998.01	6,972,177,998.01	
流动负债:			
短期借款	433,286,300.00	433,286,300.00	
交易性金融负债	127,754,629.39	127,754,629.39	
衍生金融负债	203,107,920.94	203,107,920.94	
应付票据	325,000,000.00	325,000,000.00	
应付账款	178,884,648.69	178,884,648.69	
预收款项	7,472,554.06	7,472,554.06	
合同负债	1,144,579,254.75	1,144,579,254.75	
应付职工薪酬	10,904,827.65	10,904,827.65	
应交税费	5,821,467.13	5,821,467.13	
其他应付款	214,832,243.80	214,832,243.80	
一年内到期的非流动负债	500,000,000.00	500,000,000.00	
其他流动负债	334,321,441.61	334,321,441.61	
流动负债合计	3,485,965,288.02	3,485,965,288.02	
非流动负债:			
长期借款	400,000,000.00	400,000,000.00	
长期应付款	90,734,432.90	90,734,432.90	
长期应付职工薪酬	13,244,123.47	13,244,123.47	
递延收益	136,727,492.98	136,727,492.98	
递延所得税负债	685,832.80	685,832.80	
非流动负债合计	641,391,882.15	641,391,882.15	

贵研铂业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2020年12月31日 (调整前)	2021年1月1日 (调整后)	影响金额
负债合计	4,127,357,170.17	4,127,357,170.17	
股东权益：			
股本	437,708,011.00	437,708,011.00	
资本公积	1,994,773,700.04	1,994,773,700.04	
专项储备	1,213,771.56	1,213,771.56	
盈余公积	119,755,898.05	119,755,898.05	
未分配利润	291,369,447.19	291,369,447.19	
股东权益合计	2,844,820,827.84	2,844,820,827.84	
负债和股东权益总计	6,972,177,998.01	6,972,177,998.01	

五、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入按适用税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。	3%、6%、9%、13%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的计缴。	1%、5%、7%
教育费附加	按实际缴纳的流转税的计缴。	3%
企业所得税	按本期应纳税所得额乘以适用税率计缴。	详见下表

不同纳税主体企业所得税税率：

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
贵研资源（易门）有限公司	按应纳税所得额的15%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
贵研中希（上海）新材料科技有限公司	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
贵研国贸有限公司	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
贵研化学材料（云南）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
永兴贵研资源有限公司	按应纳税所得额的25%计缴
云南贵金属实验室有限公司	按应纳税所得额的25%计缴

贵研铂业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

纳税主体名称	所得税税率
上海贵研环保技术有限公司	年应纳税所得额不超过100万元的部分,减按12.5%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税;对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分,减按50%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。
贵研迪斯曼(云南)再生资源有限公司	年应纳税所得额不超过100万元的部分,减按12.5%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税;对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分,减按50%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。
贵研催化剂(东营)有限公司	按应纳税所得额的25%计缴

2. 税收优惠

(1) 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。

(2) 根据国家税务总局永兴县税务局永兴国税通【2018】283号文件,子公司永兴贵研资源有限公司享受黄金交易免征增值税税收优惠。

(3) 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2013年86号]和国家税务总局永兴县税务局永兴国税通【2019】15239号文件,子公司永兴贵研资源有限公司享受铂金销售即征即退增值税优惠政策,优惠期间2019年7月1日至长期。

(4) 本公司于2021年12月3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GR202153000162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2021年可享受企业所得税率减按15%征收的税收优惠政策。

(5) 子公司昆明贵研催化剂有限责任公司2020年11月23日获得云南省科学技术厅、云南省财政厅、国家税务总局云南省税务局高新技术企业认证,证书编号为:GR202053000115,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2020年、2021年可享受企业所得税率减按15%征收的税收优惠政策。

贵研铂业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(6) 子公司贵研检测科技(云南)有限公司于2019年11月12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、云南省地方税务局联合颁发的GR201953000125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2019年、2020年、2021年可享受企业所得税率减按15%征收的税收优惠政策。

(7) 子公司贵研资源(易门)有限公司依照《财政部、税务总局、国家发展改革委公告2020年第23号》,自2021年1月1日至2030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。

(8) 子公司贵研工业催化剂(云南)有限公司2020年11月23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GR202053000410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。”子公司贵研工业催化剂(云南)有限公司2020年、2021年可享受企业所得税率减按15%征收的税收优惠政策。

(9) 子公司贵研中希(上海)新材料科技有限公司2021年12月23日取得由上海市科学技术厅、上海市财政厅、国家税务总局上海市税务局联合颁发的GR202131004265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。”子公司贵研中希(上海)新材料科技有限公司2021年可享受企业所得税率减按15%征收的税收优惠政策。

(10) 子公司永兴贵研检测科技有限公司2021年9月18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GR202143002122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2021年可享受企业所得税率减按15%征收的税收优惠政策。

(11) 孙公司贵研迪斯曼(云南)再生资源有限公司和上海贵研环保技术有限公司2021年度企业所得税按《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》财税〔2019〕13号、《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事

贵研铂业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项的公告》国家税务总局公告2021年第8号、《财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策公告》财政部税务总局公告2021年第12号，自2021年1月1日至2022年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按12.5%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

贵研铂业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

六、合并财务报表重要项目的说明

下列所披露的财务报表数据,除特别注明之外,“期初”系指2021年1月1日,“期末”系指2021年12月31日,“本期”系指2021年1月1日至12月31日,“上期”系指2020年1月1日至12月31日,除另有注明外,货币单位为人民币元。

(一)货币资金

1.货币资金余额

项目	期末余额	期初余额
库存现金	32,911.12	48,726.95
银行存款	1,904,709,253.39	1,112,512,255.12
其他货币资金	166,346,143.84	404,060,251.59
合计	2,071,088,308.35	1,516,621,233.66
其中:存放在境外的款项总额		

注:截止2021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126,739,919.43元,系本公司开具银行承兑汇票、信用证、履约保函及期货业务缴存金融机构的保证金。

(二)衍生金融资产

项目	期末余额	期初余额
套期工具——远期合约	346,978,479.86	3,295,440.81
合计	346,978,479.86	3,295,440.81

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期末持仓浮动盈亏。

(三)应收票据

1.应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	202,722,615.63	534,150,062.30
商业承兑票据	92,200,834.53	67,006,659.95
合计	294,923,450.16	601,156,722.25

2.期末公司已质押的应收票据

公司期末无已质押的应收票据。

3.期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

贵研铂业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

公司期末不存在因出票人未履约而将其转为应收账款的票据。

4. 期末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	-	106,110,223.61
商业承兑票据	-	21,237,502.00
合计	-	127,347,725.61

(四) 应收账款

1. 按坏账计提方法分类披露

(1) 应收账款按种类列示

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	76,548,302.53	4.26	64,548,302.53	84.32	12,000,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,722,002,983.73	95.74	52,698,743.70	3.06	1,669,304,240.03
其中：账龄组合	1,722,002,983.73	95.74	52,698,743.70	3.06	1,669,304,240.03
合计	1,798,551,286.26	100.00	117,247,046.23	6.52	1,681,304,240.03

(续)

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	61,719,502.84	4.46	61,719,502.84	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,322,434,338.00	95.54	46,962,780.11	3.55	1,275,471,557.89
其中：账龄组合	1,322,434,338.00	95.54	46,962,780.11	3.55	1,275,471,557.89
合计	1,384,153,840.84	100.00	108,682,282.95	—	1,275,471,557.89

(2) 应收账款按种类说明

1) 按单项计提坏账准备的应收账款

名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
山西利民车辆配件有限责任公司	1,205,485.87	1,205,485.87	100.00	对方无偿债能力
华环(苏州)汽车科技有限公司	14,878,799.69	2,878,799.69	19.35	期后收回1200万元，剩余部分全额计提坏账

贵研铂业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
北京黄金交易中心有限公司	60,464,016.97	60,464,016.97	100.00	存在回收风险
合计	76,548,302.53	64,548,302.53	—	—

2. 应收账款按组合计提坏账准备的情况

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	期末余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	1,716,482,343.12	51,494,470.31	3.00
1至2年	4,336,010.04	433,601.00	10.00
2至3年	446,303.81	133,891.12	30.00
3至4年	78,064.50	39,032.29	50.00
4至5年	312,566.40	250,053.12	80.00
5年以上	347,695.86	347,695.86	100.00
合计	1,722,002,983.73	52,698,743.70	—

3. 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	1,716,482,343.12
1至2年	4,336,010.04
2至3年	446,303.81
3年以上	77,286,629.29
其中：3至4年	69,002,048.45
4至5年	6,731,399.11
5年以上	1,553,181.73
合计	1,798,551,286.26
减：坏账准备	117,247,046.23
合计	1,681,304,240.03

4. 本期应收账款坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	108,682,282.95	51,996,634.60	43,431,871.32	—	117,247,046.23
合计	108,682,282.95	51,996,634.60	43,431,871.32	—	117,247,046.23

贵研铂业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

5. 应收账款金额前五名单位情况

单位名称	账面余额	账龄	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备
柳州利和排气控制系统有限公司	383,874,414.08	1年以内	21.34	11,516,232.42
上海佛吉亚红湖排气系统有限公司	318,358,613.97	1年以内	17.70	9,550,758.42
南京佛吉亚排气控制技术有限公司	282,574,079.34	1年以内	15.71	8,477,222.38
佛吉亚(柳州)汽车座椅销售有限公司	82,538,294.07	1年以内	4.59	2,476,148.82
罗门哈斯电子材料(东莞)有限公司	69,823,127.01	1年以内	3.88	2,094,693.81
合计	1,137,168,528.47	-	63.23	34,115,055.85

(五) 应收款项融资

1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,480,655,766.04	653,874,642.93
商业承兑汇票		406,147.76
合计	1,480,655,766.04	654,280,790.69

2. 期末已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	771,349,155.34	-
商业承兑汇票	-	-
合计	771,349,155.34	-

(六) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	占比(%)		金额	占比(%)	
1年以内	135,382,262.54	97.95	3,650,949.20	106,228,331.90	99.84	3,023,266.26
1至2年	2,720,243.88	1.97	272,024.39	17,741.00	0.01	1,774.10
2至3年	2,050.00	-	615.00	38,220.40	0.04	11,466.12
3年以上	113,371.25	0.08	104,397.84	115,138.24	0.11	104,825.23
合计	138,217,927.67	100.00	4,027,986.43	106,399,431.54	100.00	3,141,331.71

2. 账龄超过一年的大额预付款项情况

贵研铂业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	期末余额	账龄	未结算的原因
紫金铜业有限公司	1,400,000.00	1至2年	合同尚未履行完毕
上海银展金属材料有限公司	530,423.88	1至2年	合同尚未履行完毕
合计	1,930,423.88	—	—

3. 预付款项前五名

单位名称	金额	账龄	占预付账款比例(%)	坏账准备
永兴和盛环保科技有限公司	20,212,626.66	1年以内	14.62	606,378.80
湖南航晟金属材料科技有限公司	18,188,882.23	1年以内	13.16	545,666.47
上海英瑞化工有限公司	15,671,110.00	1年以内	11.34	470,133.30
桐柏鑫泓银制品有限责任公司	15,362,297.60	1年以内	11.11	460,868.93
上海黄金交易所	14,476,670.69	1年以内	10.47	434,300.12
合计	83,911,587.18	—	60.71	2,517,347.62

(七) 其他应收款

1. 其他应收款分类

项目	期末余额	期初余额
应收利息		—
应收股利		—
其他应收款	61,458,932.65	11,478,149.41
合计	61,458,932.65	11,478,149.41

2. 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
应收衍生金融工具结算损益	39,592,601.02	2,759,654.98
增值税即征即退	13,086,827.68	
保证金	3,584,740.08	3,526,142.22
土地款	2,887,500.00	2,887,500.00
预付水电费、宽带费、检测费等	473,949.52	655,493.16
房屋押金	324,984.00	339,518.76
垫付诉讼费		169,859.61
其他	2,200,124.62	1,524,662.93
合计	62,150,726.92	11,862,831.66

贵研铂业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021年1月1日余额	154,868.74	158,000.00	71,813.51	384,682.25
2021年1月1日余额在本期	55,828.87	256,991.87	71,861.51	384,682.25
--转入第二阶段	99,039.87	-	-	99,039.87
--转入第三阶段	-	48.00	-	48.00
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	61,153.47	327,007.47	612.00	388,772.94
本期转回	55,968.17	7,528.69	18,164.06	81,660.92
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2021年12月31日余额	61,014.17	576,470.65	54,309.45	691,794.27

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	期末余额
1年以内	55,507,807.80
1至2年	3,332,483.44
2至3年	36,611.20
3至4年	102,923.00
4至5年	226,692.03
5年以上	2,944,209.45
合计	62,150,726.92

(4) 其他应收款坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	384,682.25	388,772.94	81,660.92	-	691,794.27
合计	384,682.25	388,772.94	81,660.92	-	691,794.27

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

贵研铂业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例(%)	坏账准备 期末余额
渣打银行(中国) 有限公司昆明分行	应收衍生金融 工具结算损益	13,824,894.76	1年以内	22.24	
易门县国家税务局	即征即退税款	13,086,827.68	1年以内	21.06	
中国国际期货有限 公司	应收衍生金融 工具结算损益	10,826,924.94	1年以内	17.42	
中国银行云南省分 行	应收衍生金融 工具结算损益	7,575,810.56	1年以内	12.19	
汇丰银行(中国) 有限公司昆明分行	应收衍生金融 工具结算损益	4,596,954.82	1年以内	7.40	
合计	—	49,911,412.76	—	80.31	

(八) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本减值准备	账面价值
在产品	1,337,787,535.47	22,486,841.52	1,315,300,693.95
库存商品	1,095,764,019.81	25,034,102.39	1,070,729,917.42
原材料	580,942,173.90	8,792,920.19	572,149,253.71
被套期项目	268,487,724.64	—	268,487,724.64
发出商品	179,945,996.74	—	179,945,996.74
委托加工物资	50,630,226.04	—	50,630,226.04
在途物资	2,143,819.66	—	2,143,819.66
周转材料	1,294,662.89	—	1,294,662.89
合计	3,516,996,159.15	56,313,864.10	3,460,682,295.05

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本减值准备	账面价值
在产品	1,468,477,449.86	5,962,647.14	1,462,514,802.72
库存商品	919,672,734.95	2,613,346.00	917,059,388.95
原材料	414,683,192.67	585,298.94	414,097,893.73
被套期项目	950,965,976.99	—	950,965,976.99
发出商品	1,241,021.33	—	1,241,021.33
委托加工物资	195,016,912.06	—	195,016,912.06

贵研铂业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本减值准备	账面价值
在途物资	12,122,706.50	-	12,122,706.50
周转材料	1,210,301.84	-	1,210,301.84
合计	3,963,390,296.20	9,161,292.08	3,954,229,004.12

2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加额		本期减少额		期末余额
		本期计提额	其他	转回或转销	其他	
库存商品	2,613,346.00	36,755,173.23	-	14,334,416.84	-	25,034,102.39
在产品	5,962,647.14	36,996,007.72	-	20,471,813.34	-	22,486,841.52
原材料	585,298.94	20,270,043.81	-	12,062,422.56	-	8,792,920.19
合计	9,161,292.08	94,021,224.76	-	46,868,652.74	-	56,313,864.10

3. 存货跌价准备计提和转回原因

项目	计提存货跌价准备的依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转销存货跌价准备的原因
原材料 在产品 库存商品	以2021年12月31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

(九) 合同资产

1. 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	-	-	-	3,643,408.89	109,302.27	3,534,106.62
合计	-	-	-	3,643,408.89	109,302.27	3,534,106.62

2. 本期合同资产计提减值准备情况

项目	本期计提	本期转回/收回	本期转销/核销	原因
合同资产减值准备		109,302.27		
合计		109,302.27		

(十) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	143,649,970.16	108,050,955.16

贵研铂业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	期末余额	期初余额
预缴企业所得税	1,114,862.97	1,493,560.31
待摊费用		35,896.58
合约套保公允价值变动		31,661,059.88
合计	144,764,833.13	141,241,471.93

(十一) 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	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	13,473,104.64	13,473,104.64
2. 本期增加金额		
(1) 外购		
(2) 固定资产转入		
(3) 企业合并增加		
3. 本期减少金额	271,189.62	271,189.62
(1) 处置		
(2) 其他转出	271,189.62	271,189.62
4. 汇率调整		
5. 期末余额	13,201,915.02	13,201,915.02
二、累计折旧和累计摊销		
1. 期初余额	3,946,688.35	3,946,688.35
2. 本期增加金额	313,336.81	313,336.81
(1) 计提或摊销	313,336.81	313,336.81
(2) 存货\固定资产\在建工程转入		
(3) 企业合并增加		
3. 本期减少金额	103,577.74	103,577.74
(1) 处置		
(2) 其他转出	103,577.74	103,577.74
4. 汇率调整		
5. 期末余额	4,156,447.42	4,156,447.42
三、减值准备		
1. 期初余额		

贵研铂业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋、建筑物	合计
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 汇率调整		
5. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	9,045,467.60	9,045,467.60
2. 期初账面价值	9,526,416.29	9,526,416.29

(十二) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	795,990,442.78	802,376,331.53
固定资产清理		-
合计	795,990,442.78	802,376,331.53

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	466,999,582.85	789,958,527.53	10,355,777.80	24,258,756.17	1,291,572,644.35
2. 本期增加金额	9,761,162.61	58,515,758.09	1,780,384.68	6,707,766.78	76,765,072.16
(1) 购置	8,551,841.65	23,420,785.09	1,780,384.68	6,707,766.78	40,460,778.20
(2) 在建工程转入	1,209,320.96	35,094,973.00	-	-	36,304,293.96
(3) 企业合并增加					-
(4) 重分类					-
3. 本期减少金额	468,856.21	19,018,414.81	2,374,919.98	2,218,110.86	24,080,301.86
(1) 处置或报废	468,856.21	19,018,414.81	2,374,919.98	2,218,110.86	24,080,301.86
(2) 重分类为投资性房地产					
4. 期末余额	476,291,889.25	829,455,870.81	9,761,242.50	28,748,412.09	1,344,257,414.65
二、累计折旧					
1. 期初余额	117,653,903.64	349,213,195.76	6,169,110.73	10,139,892.36	483,176,102.49
2. 本期增加金额	13,929,920.72	54,692,119.73	1,225,242.69	11,340,250.00	81,187,533.14
(1) 计提	13,826,342.98	64,866,973.50	673,547.30	1,717,091.62	81,083,955.40

贵研铂业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他	合计
(2) 企业合并增加					-
(3) 重分类	103,577.74	-10,174,853.77	551,695.39	9,623,158.38	103,577.74
3. 本期减少金额	213,441.23	13,844,351.30	2,180,140.71	1,461,787.42	17,699,720.66
(1) 处置或报废	213,441.23	13,844,351.30	2,180,140.71	1,461,787.42	17,699,720.66
(2) 重分类为投资性房地产					-
4. 期末余额	131,370,383.13	390,060,964.19	5,214,212.71	20,018,354.94	546,663,914.97
三、减值准备					
1. 期初余额	451,659.04	4,808,586.76	77,451.55	682,512.98	6,020,210.33
2. 本期增加金额	-	634,512.02	-	123,908.01	758,420.03
(1) 计提	-	634,512.02	-	123,908.01	758,420.03
3. 本期减少金额	236,660.73	4,240,285.85	16,113.90	682,512.98	5,175,573.46
(1) 处置或报废	236,660.73	4,240,285.85	16,113.90	682,512.98	5,175,573.46
(2) 重分类为投资性房地产					-
4. 期末余额	214,998.31	1,202,812.93	61,337.65	123,908.01	1,603,056.90
四、账面价值					
1. 期末账面价值	344,706,507.81	438,192,093.69	4,485,692.14	8,606,149.14	795,990,442.78
2. 期初账面价值	348,894,020.17	435,936,745.01	4,109,215.52	13,436,350.83	802,376,331.53

(2) 通过经营租赁租出的固定资产

经营租赁租出资产类别	期末账面价值
机器设备	1,436,823.68
合计	1,436,823.68

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	期末账面价值	未办妥产权证书原因
公租房	13,968,108.84	政府合作项目，无法办理产权证书
贵研中希公司厂房	4,817,621.61	无土地证故办不到房产证
合计	18,785,730.45	-

(十三) 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	265,725,729.00	215,986,917.81
工程物资		-

贵研铂业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	期末余额	期初余额
合计	265,725,729.00	215,986,917.81

1. 在建工程

(1) 在建工程基本情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
贵金属新材料协同制造数字化平台项目	16,913,526.07	-	16,913,526.07	9,741,198.11	-	9,741,198.11
贵金属前驱体材料产业化项目	246,572,415.93	-	246,572,415.93	198,881,845.02	-	198,881,845.02
其它零星工程及技术改造项目	2,239,787.00	-	2,239,787.00	7,363,874.68	-	7,363,874.68
合计	265,725,729.00	-	265,725,729.00	215,986,917.81	-	215,986,917.81

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
贵金属新材料协同制造数字化平台项目	33,600,000.00	9,741,198.11	7,172,327.96	-	-	16,913,526.07
贵金属前驱体材料产业化项目	694,450,000.00	198,881,845.02	47,690,570.91	-	-	246,572,415.93
其它零星工程及技术改造项目	-	7,363,874.68	31,317,376.09	36,304,293.96	137,169.81	2,239,787.00
合计	-	215,986,917.81	86,180,274.96	36,304,293.96	137,169.81	265,725,729.00

(十四) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	3,842,271.57	3,842,271.57
2. 本期增加金额	-	-
(1) 租入	-	-
(2) 企业合并增加	-	-
3. 本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4. 期末余额	3,842,271.57	3,842,271.57
二、累计折旧		
1. 期初余额	-	-

贵研铂业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋及建筑物	合计
2. 本期增加金额	1,200,673.72	1,200,673.72
(1) 计提	1,200,673.72	1,200,673.72
3. 本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4. 期末余额	1,200,673.72	1,200,673.72
三、减值准备		
1. 期初余额	-	-
2. 本期增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
3. 本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4. 期末余额	-	-
四、账面价值		
1. 期末账面价值	2,641,597.85	2,641,597.85
2. 期初账面价值	3,842,271.57	3,842,271.57

(十五) 无形资产

1. 无形资产明细

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	53,513,067.13	11,000,000.00	29,901,611.30	3,995,749.37	98,410,427.80
2. 本期增加金额			-1,447,248.26	1,783,015.94	335,767.68
(1) 购置				335,767.68	335,767.68
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
(4) 在建工程转入					
(5) 重分类调整			-1,447,248.26	1,447,248.26	
3. 本期减少金额				16,235.04	16,235.04
4. 期末余额	53,513,067.13	11,000,000.00	28,454,363.04	5,762,530.27	98,729,960.44
二、累计摊销					
1. 期初余额	13,486,412.87	3,758,333.33	11,305,562.28	713,785.88	29,264,094.36
2. 本期增加金额	1,134,254.85	1,100,000.00	2,150,972.52	859,963.64	5,245,191.01

贵研铂业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
(1) 计提	1,134,254.85	1,100,000.00	2,452,482.52	558,453.64	5,245,191.01
(2) 合并增加					
(3) 重分类调整			-301,510.00	301,510.00	
3. 本期减少金额				16,235.04	16,235.04
4. 期末余额	14,620,667.72	4,858,333.33	13,456,534.80	1,557,514.48	34,493,050.33
三、减值准备					
1. 期初余额	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1. 期末账面价值	38,892,399.41	6,141,666.67	14,997,828.24	4,205,015.79	64,236,910.11
2. 期初账面价值	40,026,654.26	7,241,666.67	18,596,049.02	3,281,963.49	69,146,333.44

注: 本年末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 10.95%。

(十六) 开发支出

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	转入当期损益	其他减少	
应用研究项目	53,275,214.45	193,298,598.62	43,647,315.98	171,124,810.72	63,577,694.18	55,518,624.15
基础研究		59,569,465.70	-	59,569,465.70	-	-
合计	53,275,214.45	252,868,064.32	43,647,315.98	230,694,276.42	63,577,694.18	55,518,624.15

(十七) 商誉

1. 商誉原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		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. 商誉账面价值

贵研铂业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		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

(十八) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额	其他减少原因
厂区景观工程	1,394,465.80	-	194,573.45	-	1,199,892.35	
办公室装修费	231,767.03	387,377.68	160,262.08	-	458,882.63	
其他	1,226,640.05	334,958.00	286,632.37	-	1,274,965.68	
合计	2,852,872.88	722,335.68	641,467.90	-	2,933,740.66	

(十九) 递延所得税资产

1. 递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	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	179,262,430.77	33,637,500.21	126,990,137.77	25,273,289.60
递延收益	43,193,296.85	6,722,466.76	26,974,492.63	4,342,146.13
可抵扣亏损			1,600,000.00	400,000.00
套期持仓浮动损益	42,690,638.59	6,403,595.79	39,614,072.83	5,942,110.92
未实现内部损益	28,992,272.39	4,671,719.85	3,758,833.34	673,984.08
应付职工薪酬	14,283,266.95	2,142,490.04	14,622,855.34	2,193,428.30
衍生金融负债	1,001,907.00	250,476.75	6,623,002.16	1,655,750.54
股权激励	10,148,139.83	1,659,155.74		
合计	319,571,952.38	55,487,405.14	220,183,394.07	40,480,709.57

2. 递延所得税负债明细

项目	期末余额		期初余额	
	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	56,411,202.25	8,461,680.34	54,881,223.22	8,232,183.49
套期持仓浮动损益	16,281,434.71	2,442,215.21	1,597,894.87	267,645.31
贵研中希评估增值	13,973,626.73	2,096,044.01	16,307,262.82	2,446,520.86
被套期项目	1,272,411.06	318,102.77	1,724,518.66	431,129.67

贵研铂业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	期末余额		期初余额	
	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
合计	87,938,674.75	13,318,042.33	74,510,899.57	11,377,479.33

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	752.95	
可抵扣亏损	2,193,876.71	1,262,802.82
合计	2,194,629.66	1,262,802.82

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	期末金额	期初金额
2021年度		1,262,802.82
2022年度		
2023年度		
2024年度		
2025年度		
2026年度	2,193,876.71	
合计	2,193,876.71	1,262,802.82

(二十) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付工程款	49,145,840.09	1,241,770.65
预付设备款	15,262,700.47	26,148,094.14
合计	64,408,540.56	27,389,864.79

(二十一) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	706,877,859.51	839,000,000.00
信用借款	962,439,924.21	1,106,546,300.00
合计	1,669,317,783.72	1,945,546,300.00

2. 已逾期未偿还的短期借款情况

公司不存在已逾期未偿还的短期借款。

贵研铂业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(二十二) 交易性金融负债

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
交易性金融负债	127,754,629.39	147,947,632.41	204,589,543.00	71,112,718.80
其中：贵金属租赁	127,754,629.39	147,947,632.41	204,589,543.00	71,112,718.80
合计	127,754,629.39	147,947,632.41	204,589,543.00	71,112,718.80

(二十三) 衍生金融负债

项目	期末余额	期初余额
套期工具---持仓浮动盈亏	1,001,907.00	213,684,302.92
合计	1,001,907.00	213,684,302.92

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。

(二十四) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	30,000,000.00	
银行承兑汇票		
合计	30,000,000.00	

注：本期末不存在已到期未支付的应付票据。

(二十五) 应付账款

1. 应付账款按项目列示

项目	期末余额	期初余额
货款	215,407,708.27	309,662,256.81
设备款	7,563,045.97	7,060,525.54
工程款	3,263,080.87	714,563.63
其他	6,343,294.62	7,219,211.84
合计	232,577,129.73	324,656,557.82

2. 账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
货款	676,448.67	合同尚未履行完毕
设备款	3,935,780.84	未到结算期
工程款	138,448.62	工程质保金

贵研铂业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
合计	4,750,678.13	

(二十六) 预收款项

1. 预收款项按项目列示

项目	期末余额	期初余额
其他预收款	5,488,419.78	8,460,709.29
合计	5,488,419.78	8,460,709.29

(二十七) 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	544,006,198.22	996,309,672.64
合计	544,006,198.22	996,309,672.64

(二十八) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	20,056,292.09	331,697,051.05	329,620,395.09	22,132,948.05
二、离职后福利-设定提存计划	-	42,587,167.29	42,587,167.29	-
三、辞退福利	-	92,410.00	92,410.00	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
五、其他	-	-	-	-
合计	20,056,292.09	374,376,628.34	372,299,972.38	22,132,948.05

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	6,427,114.02	260,990,858.14	262,035,244.34	5,382,727.82
2、职工福利费	-	9,735,320.91	9,735,320.91	-
3、社会保险费	96,007.70	21,483,963.79	21,579,971.49	-
其中：医疗保险费	86,407.01	19,711,515.03	19,797,922.04	-
工伤保险费	-	1,436,206.23	1,436,206.23	-
生育保险费	9,600.69	336,242.53	345,843.22	-
其他	-	-	-	-

贵研铂业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
4、住房公积金	35,789.00	19,518,646.00	18,666,111.00	888,324.00
5、工会经费和职工教育经费	13,396,028.09	9,913,402.73	7,623,351.46	15,686,079.36
6、短期带薪缺勤	-			
7、短期利润分享计划	-			
8、劳动保护费	-			
9、劳务用工费	-			
10、其他	101,353.28	10,054,859.48	9,980,395.89	175,816.87
合计	20,056,292.09	331,697,051.05	329,620,395.09	22,132,948.05

3. 离职后福利

(1) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	-	26,388,781.10	26,388,781.10	
2、失业保险费	-	1,332,406.19	1,332,406.19	
3、企业年金缴费	-	14,865,980.00	14,865,980.00	
合计	-	42,587,167.29	42,587,167.29	

4. 辞退福利

企业辞退福利为企业辞退员工所支付的经济补偿金。

(二十九) 应交税费

1. 应交税费明细

项目	期末余额	期初余额
增值税	49,150,625.03	16,913,252.18
企业所得税	19,062,450.16	12,083,968.12
个人所得税	13,289,320.38	10,915,190.75
印花税	7,879,770.27	3,947,794.33
城市维护建设税	3,053,429.27	386,196.65
教育费附加	1,464,257.01	507,367.69
地方教育费附加	976,230.12	338,303.93
房产税	29,944.93	97,412.42
土地使用税	16,867.50	-
环境保护税	4,059.41	5,924.48

贵研铂业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	期末余额	期初余额
合计	94,926,954.08	45,195,410.55

(三十)其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		7,299,545.00
应付股利	12,711,580.33	12,711,580.33
其他应付款	296,279,456.20	30,099,262.26
合计	308,991,036.53	50,110,387.59

1. 应付利息

(1) 应付利息明细情况

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息		1,886,482.10
短期借款应付利息		5,413,062.90
合计		7,299,545.00

2. 应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	12,711,580.33	12,711,580.33
合计	12,711,580.33	12,711,580.33

超过一年未支付的重要应付股利情况说明：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 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) 按款项性质列示其他应付款

贵研铂业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	期末余额	期初余额
限制性股票回购义务	254,789,561.15	
套期工具平仓亏损	11,969,312.45	5,737,153.52
贵研中希股权收购款	6,000,000.00	6,000,000.00
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	4,483,782.91	1,062,399.18
代扣职工社保费、公积金等	3,797,837.07	3,743,160.54
房租费及维修基金	2,156,149.13	1,967,574.13
履约保证金、工程质保金等保证金	1,107,902.81	936,335.96
水电、卫生等公共设施费用	667,949.10	547,251.71
律师费、审计费等中介费		175,000.00
其他	6,306,961.58	4,930,387.22
合计	296,279,456.20	30,099,262.26

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	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	尚未完工
贵研中希股权收购款	6,000,000.00	未满足付款条件(土地证)
履约保证金、工程质保金等保证金	265,000.00	生产保证金
合计	11,265,000.00	—

(三十一) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	616,466,395.56	678,000,000.00
一年内到期的应付债券		—
一年内到期的长期应付款		—
一年内到期的租赁负债	1,306,865.71	1,306,865.71
合计	617,773,261.27	679,306,865.71

(三十二) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
合约套保公允价值变动	42,633,009.84	
待转销项税额	24,722,155.10	
未终止确认的应收票据-贴现/背书	127,347,725.61	422,490,842.30

贵研铂业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	期末余额	期初余额
合计	194,702,890.55	422,490,842.30

(三十三) 长期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	1,277,500,000.00	369,500,000.00
信用借款	1,558,900,000.00	400,000,000.00
合计	2,836,400,000.00	769,500,000.00

(三十四) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
经营租赁-办公楼租赁	1,334,732.14	2,535,405.86
合计	1,334,732.14	2,535,405.86

(三十五) 长期应付款

1. 长期应付款分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
长期应付款	-	-	-	-
专项应付款	90,734,432.90	10,875,000.00	13,789,000.00	87,820,432.90
合计	90,734,432.90	10,875,000.00	13,789,000.00	87,820,432.90

2. 专项应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
多品种、小批量某材料研发能力建设项目	87,050,432.90			87,050,432.90	政府经费转拨
高纯铜及铜靶材制备关键技术与应用研究		2,280,000.00	1,590,000.00	690,000.00	政府经费转拨
满足汽油车国6要求的新型NOx存储型催化剂产品开发	80,000.00			80,000.00	政府经费转拨
收财政厅项目款	2,004,000.00	5,370,000.00	7,374,000.00		政府经费转拨
高可靠稀贵金属焊接/装联活性钎料制备关键技术研发及应用	1,500,000.00		1,500,000.00		政府经费转拨
高性能金属碳化物陶瓷功能材料的研发与产业化	100,000.00		100,000.00		政府经费转拨
超低磁化率和剩磁合金材料的研制		375,000.00	375,000.00		政府经费转拨
半导体芯片镀膜及键合用金属材料关键技术及产业化(一)		180,000.00	180,000.00		政府经费转拨

贵研铂业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
信息存储用稀贵金属溅射靶材的关键制备技术研究		270,000.00	270,000.00		政府经费转拨
5G基站用滤波器功能电极银浆研发及工程化应用		1,200,000.00	1,200,000.00		政府经费转拨
电子信息产业用稀贵金属功能材料设计、制备及应用特性的基础科学问题研究(一)		1,200,000.00	1,200,000.00		政府经费转拨
合计	90,734,432.90	10,875,000.00	13,789,000.00	87,820,432.90	—

(三十六) 长期应付职工薪酬

1. 长期应付职工薪酬分类

项目	期末余额	期初余额
退休人员统筹外费用	14,283,266.95	14,622,855.34
合计	14,283,266.95	14,622,855.34

(三十七) 递延收益

1. 递延收益明细情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	198,108,032.95	173,195,316.04	43,651,117.52	327,652,231.47	
合计	198,108,032.95	173,195,316.04	43,651,117.52	327,652,231.47	-

2. 涉及政府补助的递延收益

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他减少	期末余额	与资产相关/与收益相关	其他变动的的原因
贵金属实验室建设		57,000,000.00			57,000,000.00	与收益相关	
贵金属装联材料产业化项目		30,000,000.00			30,000,000.00	与资产相关	
机动车催化剂生产线国六升级改造项目		10,000,000.00			10,000,000.00	与资产相关	
稀土稀有金属专项	10,416,666.59		1,666,666.68		8,749,999.91	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	7,083,333.34		708,333.33		6,375,000.01	与资产相关	
铂族金属环境治理与化工催化新材料关键技术开发与应用示范		15,000,000.00		9,000,000.00	6,000,000.00	与收益相关	转拨科研经费
金属材料产业技术创新战略联盟	5,965,162.00				5,965,162.00	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	5,979,166.83		683,333.28		5,295,833.55	与资产相关	

贵研铂业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他减少	期末余额	与资产相关/与收益相关	其他变动的原因
科技成果奖补专项	-	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00	与收益相关	
稀贵金属综合利用新技术国家重点实验室	5,162,618.13	-	469,328.92	-	4,693,289.21	与资产相关	
电子信息产业用稀贵金属功能材料关键技术研究-半导体芯片镀膜及键合用贵金属材料关键技术及产业化(一)	-	4,620,000.00	-	-	4,620,000.00	与收益相关	
新型贵金属绿色化工催化剂的研制及工程化应用	-	4,500,000.00	-	-	4,500,000.00	与收益相关	
稀贵金属综合利用新技术国家重点实验室	1,800,000.00	2,500,000.00	-	-	4,300,000.00	与收益相关	
2019年国六汽油车催化剂科技成果转化项目	3,146,515.75	800,000.00	-	-	3,946,515.75	与收益相关	
贵金属资源高效循环利用	3,748,349.06	-	-	-	3,748,349.06	与收益相关	
超低磁化率和剩磁合金材料的研制	-	3,084,000.00	-	-	3,084,000.00	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	
废旧环保与化工催化剂高效清洁循环利用关键技术开发与应用	-	3,150,000.00	-	900,000.00	2,250,000.00	与收益相关	转拨科研经费
国家地方联合工程试验室建设项目	2,604,166.80	-	416,666.64	-	2,187,500.16	与资产相关	
电子信息产业用稀贵金属功能材料关键技术研究-信息存储用稀贵金属溅射靶材的关键制备技术研究	-	2,130,000.00	-	-	2,130,000.00	与收益相关	
电子信息产业用稀贵金属功能材料关键技术研究-5G基站用滤波器功能电极银浆研发及工程化应用	-	2,100,000.00	-	-	2,100,000.00	与收益相关	
2012年中央预算内基建投资支出资金	2,790,699.41	-	744,186.36	-	2,046,513.05	与资产相关	
贵金属装联材料产业化项目(前期工作)	-	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00	与收益相关	
超低贵金属三效催化剂产品	-	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00	与收益相关	

贵研铂业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他减少	期末余额	与资产相关/与收益相关	其他变动的原因
电子信息产业用稀贵金属功能材料关键技术研究-新型稀贵金属系列钎焊材料制备关键技术及产业化(一)	-	1,800,000.00	-	-	1,800,000.00	与收益相关	
云南稀贵金属材料基因工程(一期)一贵金属材料基因工程研究平台(一期)	1,761,827.02	-	160,166.09	-	1,601,660.93	与资产相关	
昆明市稀贵金属新材料产业知识产权运营中心建设	-	1,600,000.00	-	-	1,600,000.00	与收益相关	
高可靠稀贵金属焊接/装联活性钎料制备关键技术研发及应用	1,500,000.00	-	-	-	1,500,000.00	与收益相关	
贵金属二次资源综合利用产业化	2,469,695.54	-	575,757.36	-	1,893,938.18	与资产相关	
大规格稀有/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	4,550,000.00	-	4,154,205.42	395,794.58	-	与收益相关	核算科目调整
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	1,580,000.00	-	1,580,000.00	-	-	与收益相关	
其他与资产相关的政府补助	65,769,564.34	693,163.69	2,510,272.04	-	63,952,455.99	与资产相关	
其他与收益相关的政府补助	69,080,268.14	25,218,152.35	17,704,537.71	1,981,869.11	74,612,013.67	与收益有关	核算科目调整
合计	198,108,032.95	173,195,316.04	31,373,453.83	12,277,663.69	327,652,231.47	—	—

(三十八)股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	437,708,011.00	22,136,365.00		131,312,404.00		153,448,769.00	591,156,780.00

(三十九)资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,858,605,295.69	232,653,196.15	131,312,404.00	1,959,946,087.84
其他资本公积	134,102,226.36	10,148,139.83	-	144,250,366.19
合计	1,992,707,522.05	242,801,335.98	131,312,404.00	2,104,196,454.03

贵研铂业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(四十) 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股权激励		254,789,561.15		254,789,561.15
合计		254,789,561.15		254,789,561.15

(四十一) 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	1,334,232.64	6,214,688.05	5,652,955.22	1,895,965.47
合计	1,334,232.64	6,214,688.05	5,652,955.22	1,895,965.47

(四十二) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	93,207,246.06	16,698,151.14		109,905,397.20
任意盈余公积	26,548,651.99			26,548,651.99
合计	119,755,898.05	16,698,151.14		136,454,049.19

(四十三) 未分配利润

项目	期末余额	期初余额
调整前上期末未分配利润	875,633,405.62	682,958,846.61
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	875,633,405.62	682,958,846.61
加: 本期归属于母公司股东的净利润	387,126,015.67	326,123,108.71
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	16,698,151.14	15,267,386.73
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	100,672,842.53	118,181,162.97
转作股本的普通股股利		

贵研铂业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	期末余额	期初余额
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		
期末未分配利润	1,145,388,427.62	875,633,405.62

(四十四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	36,244,929,034.64	35,157,730,944.91	28,880,398,254.44	27,949,224,780.23
其他业务	105,980,151.16	7,828,402.89	46,079,512.23	15,168,618.46
合计	36,350,909,185.80	35,165,559,347.80	28,926,477,766.67	27,964,393,398.69

(四十五) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
印花税	25,248,081.91	20,964,660.49
城市维护建设税	20,033,867.60	6,624,307.18
教育费附加	10,488,845.71	4,012,607.59
地方教育费附加	6,992,563.84	2,675,071.70
房产税	4,392,518.17	4,372,149.07
土地使用税	2,299,969.18	2,316,836.68
残疾人保障金	1,427,368.48	468,156.42
环境保护税	61,595.73	28,251.87
车船税	21,475.00	24,747.50
合计	70,966,285.62	41,486,788.50

(四十六) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	39,918,240.86	30,074,364.13
差旅费	3,169,098.14	2,533,485.10

贵研铂业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本期发生额	上期发生额
修理费	2,194,165.69	2,779,315.95
业务招待费	1,743,156.68	1,180,059.83
仓储费	629,467.34	493,191.01
办公费	423,010.78	332,251.93
租赁费	422,494.34	2,749,273.63
物料消耗	67,760.56	602,169.00
咨询费		6,858,494.10
其他	3,467,661.69	3,604,387.55
合计	52,035,056.08	51,206,992.23

(四十七)管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	104,876,761.74	88,883,070.61
折旧费	11,883,228.72	11,061,091.93
股权激励费用	10,148,139.83	
安全措施费	6,899,979.95	4,988,084.89
租赁费	3,711,944.36	3,273,070.83
无形资产摊销	3,398,778.20	3,397,463.52
差旅费	2,781,511.59	2,508,281.15
修理费	2,472,880.42	1,225,052.31
物料消耗	2,429,188.65	1,801,020.27
党组织活动经费	1,792,189.49	2,164,110.00
警卫消防费	1,748,251.46	1,393,843.57
办公费	1,442,844.89	1,547,156.58
水电费	1,404,042.19	1,250,448.41
审计、评估咨询费	2,412,730.22	2,479,962.56
运输费	1,076,848.29	1,654,651.83
财产保险费	536,022.50	351,540.15
业务招待费	513,663.49	398,104.56
其他	11,854,385.98	7,842,454.74
合计	171,383,391.97	136,219,407.91

(四十八)研发费用

贵研铂业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本期发生额	上期发生额
物料消耗	111,071,266.86	89,277,537.91
职工薪酬	65,342,270.31	51,557,525.17
折旧费	15,867,128.63	15,595,407.66
试验检验费	17,946,375.52	4,119,438.27
水电费	3,824,133.30	2,595,116.50
技术开发费	2,072,257.18	2,123,584.88
项目管理费	7,764,384.09	2,103,010.80
差旅费	1,940,800.58	1,726,811.57
修理费	599,912.90	1,603,262.92
会议费	95,211.13	1,097,372.57
无形资产摊销	713,521.38	718,313.04
业务招待费	41,052.21	477,548.80
租赁费	380,126.62	164,878.13
办公费	52,691.98	115,683.70
其他	2,983,143.73	9,550,264.33
合计	230,694,276.42	182,825,756.25

(四十九) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	174,335,986.89	121,362,793.27
减：资本化利息	-	-
直接冲减财务费用的贴息	-	-
利息收入	8,362,929.54	5,550,209.32
汇兑损失（收益以“-”填列）	3,525,821.39	6,117,250.64
金融机构手续费	3,393,127.68	3,330,992.26
应收票据贴现利息	68,956,872.27	65,286,872.69
未确认融资费用摊销	106,191.99	
合计	241,955,070.68	190,547,699.54

(五十) 其他收益

1. 其他收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
----	-------	-------	---------------

贵研铂业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	98,687,253.88	70,809,272.48	55,967,887.22
代扣个税手续费	422,649.65	461,843.30	422,649.65
合计	99,109,903.53	71,271,115.78	56,390,536.87

2. 计入当期损益的政府补助明细

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
增值税即征即退	42,590,103.84	16,866,893.72	与收益相关
上海高新区税收财政扶持	8,956,700.00	3,826,100.00	与收益相关
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	4,154,205.42		与收益相关
2020年中央外经贸专项资金促进外贸稳中提质项目资金	3,000,000.00		与收益相关
超高纯稀有/稀贵金属制备技术的研究——超高纯贵金属关键制备技术及产业化	2,419,002.56		与收益相关
2020年引导和支持企业提升规模资金	2,000,000.00	-	与收益相关
2019-2020年外贸发展综合贡献奖励	2,000,000.00		与收益相关
支持企业提升规模专项奖补资金	2,000,000.00		与收益相关
汽油车颗粒捕集器及其催化剂技术研究	1,846,320.91	-	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
高性能金属碳化物陶瓷功能材料的研发与产业化	1,600,000.00		与收益相关
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	1,580,000.00		与收益相关
电子行业用高纯金靶材及金银键合复合丝的关键技术攻关及产业化	1,500,000.00		与收益相关
省级研发经费投入奖补补助资金	1,401,912.63		与收益相关
2016云南省“云岭学者”培养经费(谢明)	1,303,721.62		与收益相关
催化氧化(DOC\POC)和三效催化(TWC)技术开发	1,171,524.26	-	与收益相关
云南省科技计划2拨款	1,075,000.00		与收益相关
先进汽油车后处理催化剂前沿技术开发(徐立峰)	1,000,000.00	-	与收益相关
2018年省级工业拨款	1,000,000.00		与收益相关
贵金属二次资源综合利用产业化	914,549.88	914,549.88	与资产相关
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
新型电接触贵金属材料制备关键技术及工	708,333.33	708,333.33	与资产相关

贵研铂业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
程化应用			
失效石化催化剂资源再生循环利用产业化项目	683,333.28	683,333.28	与资产相关
吕坚院士工作站	538,808.78	1,044,819.55	与收益相关
2019年国六汽油车催化剂科技成果转化项目	-	1,053,484.25	与收益相关
稀贵金属综合利用新技术国家重点实验室		12,368,052.95	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	与收益相关
易门县工业商贸和科技信息局2019年稳增长促发展先进企业扶持资金		2,400,000.00	与收益相关
云南稀贵金属材料基因工程(一期)一若干贵金属专用数据库架构、数据标准规范研发		1,913,275.86	与收益相关
溅射靶材用高纯铂粉研发及应用		1,285,000.00	与收益相关
云南稀贵金属材料基因工程(一期)一贵金属材料基因工程研究平台(一期)		1,278,006.89	与收益相关
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	与收益相关
云南稀贵金属材料基因工程(一期)一谢建新院士工作站		1,200,000.00	与收益相关
低温共烧型导电浆料用硼硅酸盐玻璃粉开发		1,067,500.00	与收益相关
云南省贵金属资源再生工程技术研究中心		147,324.10	与收益相关
超高纯稀有/稀贵金属检测评价技术与标准研究		140,000.00	与收益相关
齐涛专家工作站		43,166.30	与收益相关
其他与资产相关的政府补助	3,267,641.21	3,481,216.70	与资产相关
其他与收益相关的政府补助	9,565,243.12	13,757,362.63	与收益相关
合计	98,687,253.88	70,809,272.48	—

(五十一) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	25,558,746.44	28,224,961.87
合计	25,558,746.44	28,224,961.87

(五十二) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	8,886,230.07	-396,245.03

贵研铂业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	8,886,230.07	-396,245.03
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	318,640.28	-19,904,106.17
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	318,640.28	-19,904,106.17
按公允价值计量的投资性房地产		
合计	9,204,870.35	-20,300,351.20

(五十三)信用减值损失(损失以“-”号填列)

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-8,564,763.28	-16,871,486.08
其他应收款坏账损失	-307,112.02	338,787.62
预付账款坏账损失		-988,640.52
合计	-8,871,875.30	-17,521,338.98

(五十四)资产减值损失(损失以“-”号填列)

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	-886,654.72	-
二、存货跌价损失	-47,152,572.02	-2,916,524.36
三、可供出售金融资产减值损失		-
四、持有至到期投资减值损失		-
五、长期股权投资减值损失		-
六、投资性房地产减值损失		-
七、固定资产减值损失	-758,420.03	-5,318,682.60
八、工程物资减值损失		-
九、在建工程减值损失		-
十、生产性生物资产减值损失		-
十一、油气资产减值损失		-
十二、无形资产减值损失		-
十三、商誉减值损失		-
十四、其他(合同资产)减值损失	109,302.27	728,935.32
合计	-48,688,344.50	-7,506,271.64

(五十五)资产处置收益

贵研铂业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
持有待售处置组处置收益		-	-
非流动资产处置收益	-370,199.68	-	-370,199.68
非货币性资产交换收益		-	-
债务重组中因处置非流动资产收益		-	-
合计	-370,199.68	-	-370,199.68

(五十六) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
违约赔偿金	176,691.50	197,187.53	176,691.50
资产报废收益	318,211.85	55,227.57	318,211.85
保险赔款	204,222.00		204,222.00
罚没收入	21,000.00	29,650.00	21,000.00
其他	345,761.94	128,322.39	345,761.94
合计	1,065,887.29	410,387.49	1,065,887.29

(五十七) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	127,914.62	357,488.56	127,914.62
其中：固定资产处置损失	127,914.62	357,488.56	127,914.62
对外捐赠	50,000.00	131,000.00	50,000.00
罚款、罚金、滞纳金支出	71,002.86	918,638.14	71,002.86
其他	-	1,838.62	-
合计	248,917.48	1,408,965.32	248,917.48

(五十八) 所得税费用

1. 所得税费用明细表

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	75,987,081.11	57,355,282.65
递延所得税调整	-13,069,161.63	-8,348,287.98
其他	800,643.10	-28,757.15
合计	63,718,562.58	48,978,237.52

2. 本期会计利润与所得税费用的调整过程

项目	本期发生额
----	-------

贵研铂业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本期发生额
本期合并利润总额	495,075,827.88
按适用税率计算的所得税费用	74,261,374.18
子公司适用不同税率的影响	9,187,422.69
调整以前期间所得税的影响	800,643.10
非应税收入的影响	-2,092,654.74
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	867,092.20
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-315,700.71
本年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	489,697.24
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-
小型微利企业所得税税率的影响	-569,139.76
加计扣除所得税的影响	-18,910,171.62
所得税费用	63,718,562.58

(五十九) 现金流量表项目

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	225,586,068.66	36,936,800.58
收回保证金、定金、备用金等	11,808,389.85	14,570,386.84
利息收入	8,214,206.30	6,709,835.39
水、电、租赁收入	1,816,485.11	969,605.11
其他	6,149,522.20	5,580,450.22
合计	253,574,672.12	64,767,078.14

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
保证金	55,084,736.78	63,610,373.22
运输及仓储费	24,147,661.13	25,579,971.16
水电费	23,414,162.51	22,144,914.12
试验检验费	18,915,948.96	413,145.00
转拨科研经费	13,789,000.00	10,142,207.10
差旅费	10,513,436.14	7,928,775.00
修理费	10,264,488.82	6,189,906.36
租赁费	5,479,842.05	5,594,603.10

贵研铂业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本期发生额	上期发生额
银行手续费	5,397,676.04	3,381,326.10
保险费	5,044,058.69	4,729,803.98
办公费	4,843,841.70	3,177,013.35
技术开发费	3,150,688.05	159,939.00
物料消耗	2,470,157.65	2,122,006.80
业务招待费	2,476,844.01	1,898,914.61
警卫消防费	1,748,251.46	1,477,474.18
审计评估费	1,686,500.00	1,340,498.00
安全生产费	1,351,946.62	1,211,317.63
会议费	10,640.00	193,572.79
代收代付款及其他	46,096,375.99	14,222,997.35
合计	235,886,256.60	175,518,758.85

3. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回票据保证金	27,044,250.00	64,721,745.41
收未终止确认票据的贴现款	54,596,612.50	330,917,707.86
合计	81,640,862.50	395,639,453.27

4. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
票据融资保证金	15,500,000.00	14,594,250.00
合计	15,500,000.00	14,594,250.00

(六十) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	431,357,265.30	363,989,024.03
加：资产减值准备	48,688,344.50	1,867,921.84
信用资产减值损失	8,871,875.30	14,886,367.56
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	81,397,292.21	73,292,708.41
使用权资产摊销	1,200,673.72	
无形资产摊销	5,245,191.01	5,222,072.78

贵研铂业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本期金额	上期金额
长期待摊费用摊销	641,467.90	890,031.63
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	370,199.68	
固定资产报废损失	-190,297.23	302,260.99
公允价值变动损益	-9,204,870.35	20,300,351.20
财务费用	171,097,875.80	121,362,793.27
投资损失	-25,558,746.44	-28,224,961.87
递延所得税资产减少	-15,006,695.57	-7,319,166.40
递延所得税负债增加	1,940,563.00	-1,029,121.58
存货的减少	276,363,596.95	-679,386,619.89
经营性应收项目的减少	-929,943,656.12	-693,669,512.38
经营性应付项目的增加	-966,880,869.92	864,053,499.48
其他	10,148,139.83	
经营活动产生的现金流量净额	-909,462,650.43	56,537,649.07
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		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,944,348,388.92	1,230,951,379.12
减：现金的期初余额	1,230,951,379.12	847,023,790.39
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	713,397,009.80	383,927,588.73

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,944,348,388.92	1,230,951,379.12
其中：库存现金	32,911.12	48,726.95
可随时用于支付的银行存款	1,904,709,253.39	1,112,512,255.12
可随时用于支付的其他货币资金	39,606,224.41	118,390,397.05
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		

贵研铂业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	期末余额	期初余额
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,944,348,388.92	1,230,951,379.12
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		

(六十一)所有权和使用权受到限制的资产

项目	金额	受限原因
货币资金	126,739,919.43	银行承兑汇票、信用证、履约保函及期货业务保证金
合计	126,739,919.43	—

(六十二)外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	34,308,440.47	6.3757	218,740,323.90
欧元	135,582.31	7.2197	978,863.60
应收账款			
其中：美元	1,322,064.63	6.3757	8,429,087.46
欧元	412,082.24	7.2197	2,975,110.15

(六十三)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进行了套期保值。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为公允价值套期。

本公司开展套期业务的具体影响情况详见附注六、(二)“衍生金融资产”、(八)“存货”、(二十二)“交易性金融负债”、(二十三)“衍生金融负债”、(三十二)“其他流动负债”、(五十一)“投资收益”、(五十二)“公允价值变动收益”的相关披露。

(六十四)政府补助

贵研铂业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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
贵金属实验室建设	57,000,000.00	递延收益	
贵金属装联材料产业化项目	30,000,000.00	递延收益	
机动车催化剂生产线国六升级改造项目	10,000,000.00	递延收益	
铂族金属环境治理与化工催化新材料关键技术开发与应用示范	6,000,000.00	递延收益	
科技成果奖补专项	5,000,000.00	递延收益	
电子信息产业用稀贵金属功能材料关键技术研究-半导体芯片镀膜及键合用贵金属材料关键技术及产业化(一)	4,620,000.00	递延收益	
新型贵金属绿色化工催化剂的研制及工程化应用	4,500,000.00	递延收益	
超低磁化率和剩磁矩合金材料的研制	3,084,000.00	递延收益	
稀贵金属综合利用新技术国家重点实验室	2,500,000.00	递延收益	
贵金属催化材料专业数据库建设(1期)	2,340,660.00	递延收益	
废旧环保与化工催化剂高效清洁循环利用关键技术开发与应用	2,250,000.00	递延收益	
电子信息产业用稀贵金属功能材料关键技术研究-信息存储用稀贵金属溅射靶材的关键制备技术研究	2,130,000.00	递延收益	
电子信息产业用稀贵金属功能材料关键技术研究-5G基站用滤波器功能电极银浆研发及工程化应用	2,100,000.00	递延收益	
贵金属装联材料产业化项目(前期工作)	2,000,000.00	递延收益	
超低贵金属三效催化剂产品	2,000,000.00	递延收益	
电子信息产业用稀贵金属功能材料关键技术研究-新型稀贵金属系列钎焊材料制备关键技术及产业化(一)	1,800,000.00	递延收益	
云南省贵金属材料基因工程(一期2020)-贵金属电子浆料数据库建设(I期)	1,716,484.00	递延收益	
昆明市稀贵金属新材料产业知识产权运营中心建设	1,600,000.00	递延收益	
超高纯NiPt合金靶材首批应用示范补贴	1,560,000.00	递延收益	
云南省贵金属材料基因工程(一期2020)-贵金属钎焊材料数据库建设(I期)	1,412,198.00	递延收益	
云南稀贵金属材料基因工程(一期)	1,404,396.00	递延收益	
贵金属合金选择性高效提取铂钨铑关键技术与工程示范	1,290,000.00	递延收益	
云南省贵金属材料基因工程(一期2020)-贵金属键合材料数据库建设(I期)	1,170,330.00	递延收益	
云南省稀贵金属材料基因工程计划-贵金属合金材料数据库(I期)	1,053,297.00	递延收益	
高温旋转部件应力/应变测量技术研究	1,040,000.00	递延收益	

贵研铂业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
集成电路用新型高纯金蒸发材料关键制备技术研发及应用示范(铂业)	850,000.00	递延收益	
2019年国六汽油车催化剂科技成果转化项目	800,000.00	递延收益	
高纯铜及铜靶材制备关键技术与应用研究	720,000.00	递延收益	
电子信息产业用稀贵金属功能材料关键技术研究-新型稀贵金属系列钎焊材料制备关键技术及产业化(二)	600,000.00	递延收益	
电子信息产业用稀贵金属功能材料关键技术研究-半导体芯片镀膜及键合用贵金属材料关键技术及产业化(二)	600,000.00	递延收益	
云南省贵金属材料基因工程(一期2020)-贵金属电接触材料数据库建设(I期)	553,957.00	递延收益	
机动车催化剂生产线国六升级改造项目	510,000.00	递延收益	
稀薄燃烧后处理技术与系统研发	500,000.00	递延收益	
增值税即征即退	29,503,276.16	其他收益	29,503,276.16
上海高新区税收财政扶持	8,956,700.00	其他收益	8,956,700.00
2020年中央外贸专项资金促进外贸稳中提质项目资金	3,000,000.00	其他收益	3,000,000.00
支持企业提升规模专项奖补资金	2,000,000.00	其他收益	2,000,000.00
2020年引导和支持企业提升规模资金	2,000,000.00	其他收益	2,000,000.00
2019-2020年外贸发展综合贡献奖励	2,000,000.00	其他收益	2,000,000.00
省级研发经费投入奖补补助资金	1,401,912.63	其他收益	1,401,912.63
云南省科技计划2拨款	1,075,000.00	其他收益	1,075,000.00
2018年省级工业拨款	1,000,000.00	其他收益	1,000,000.00
2019年省级工业拨款	800,000.00	其他收益	800,000.00
2020年度研发投入补助资金	569,360.36	其他收益	569,360.36
其他计入其他收益的政府补助	1,911,727.71	其他收益	1,911,727.71
其他计入递延收益的政府补助	5,012,330.35	递延收益	515,987.55

七、合并范围的变化

1. 云南省贵金属新材料控股集团有限公司第一届董事会第一百次会议审议通过了《关于贵研铂业投资设立云南贵金属实验室有限公司的议案》，同意贵研铂业投资设立云南贵金属实验室有限公司。

目前，云南贵金属实验室有限公司有关的工商登记手续已办理完毕，并收到由昆明市市场监督管理局核发的《营业执照》，主要登记信息如下：

名称：云南贵金属实验室有限公司

贵研铂业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

统一社会信用代码：91530100MA7C5Y5A4N

类型：有限责任公司（非自然人投资或控股的法人独资）

住所：云南省昆明高新区科技路988号

注册资本：叁仟万元整

成立日期：2021年10月26日；

营业期限：2021年10月26日至长期

经营范围：新材料技术研发；新材料技术推广服务；资源再生利用技术研发；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；有色金属压延加工；有色金属合金制造；有色金属合金销售（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

2. 公司第七届董事会第十三次会议审议通过了《关于控股子公司昆明贵研催化剂有限责任公司投资设立控股子公司暨关联交易的议案》。公司控股子公司昆明贵研催化剂有限责任公司投资设立控股子公司贵研催化剂（东营）有限公司。

目前，贵研催化剂（东营）有限公司有关的工商登记手续已办理完毕，并收到由东营经济技术开发区市场监督管理局核发的《营业执照》，主要登记信息如下

名称：贵研催化剂（东营）有限公司

统一社会信用代码：91370500MA946LXY5M

类型：其他有限责任公司

住所：山东省东营市开发区洋河路南、池州路西

注册资本：壹亿元整

成立日期：2021年5月27日；

营业期限：2021年5月27日至长期

经营范围：专用化学产品制造（不含危险化学品）；汽车零部件及配件制造；新材料技术研发；稀土功能材料销售；新型催化材料及助剂销售；环境保护专用设备制造；金属链条及其他金属制品销售；新型金属功能材料销售；普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：货物进出口。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）。

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

贵研铂业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(1) 企业集团的构成

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）有限公司	中国·易门	中国·易门	主要从事钼催化剂、钨催化剂及其中间产品的研发、生产、销售；货物与技术的进出口业务；仓储及租赁服务	75.00		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
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
贵研化学材料（云南）有限公司	中国·昆明	中国·昆明	主要从事贵金属及其化工产品电子元器件的研究、开发、制造和销售；货物及技术进出口业务；化工技术咨询	100.00		出资设立
永兴贵研检测科技有限公司	中国·永兴	中国·永兴	主要从事有色金属分析检测及相关技术服务	51.00		出资设立
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
云南贵金属实验室有限公司	中国·昆明	中国·昆明	主要从事新材料技术开发、研发、技术推广；有色金属压延加工、制造、销售	100.00		出资设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
昆明贵研催化剂有限责任公司	10.09%	6,233,669.22	-1,494,304.69	72,440,477.77
贵研工业催化剂（云南）有限公司	25.00%	4,533,402.37	-1,081,395.63	21,160,242.38

贵研铂业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
贵研中希(上海)新材料科技有限公司	40.00%	15,864,266.76	-4,145,637.51	85,666,505.73
永兴贵研资源有限公司	49.00%	10,777,538.43	-3,430,446.80	67,564,958.09

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	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	3,066,851,831.19	347,398,011.08	3,414,249,842.27	1,738,513,915.12	936,016,221.55	2,674,530,136.67
贵研工业催化剂(云南)有限公司	217,560,369.97	39,370,982.60	256,931,352.57	164,556,640.62	7,300,000.00	171,856,640.62
贵研中希(上海)新材料科技有限公司	434,710,991.69	33,393,194.95	468,104,186.64	265,245,544.84	-	265,245,544.84
永兴贵研资源有限公司	438,025,266.02	48,995,497.70	487,020,763.72	346,415,171.72	2,434,722.33	348,849,894.05

(续)

子公司名称	期初余额					
	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	2,474,889,391.73	306,892,257.86	2,781,781,649.59	1,698,870,526.83	412,325,537.30	2,111,196,064.13
贵研工业催化剂(云南)有限公司	161,853,930.47	30,111,405.90	191,965,336.37	119,731,903.77	1,395,604.00	121,127,507.77
贵研中希(上海)新材料科技有限公司	309,126,270.71	27,905,440.90	337,031,711.61	166,025,636.27	-	166,025,636.27
永兴贵研资源有限公司	343,397,039.78	51,061,095.66	394,458,135.44	268,707,838.58	2,959,722.33	271,667,560.91

(续)

子公司名称	本期发生额			
	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	5,096,535,155.70	62,789,621.16	62,789,621.16	160,610,976.66
贵研工业催化剂(云南)有限公司	423,339,902.25	18,133,609.50	18,133,609.50	-27,879,519.11
贵研中希(上海)新材	938,078,879.55	41,646,702.38	41,646,702.38	-81,396,180.82

贵研铂业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
料科技有限公司				
永兴贵研资源有限公司	5,103,346,834.40	21,994,976.38	21,994,976.38	-31,240,578.07

(续)

子公司名称	上期发生额			
	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	3,643,366,990.37	50,517,136.87	50,517,136.87	-190,956,812.56
贵研工业催化剂(云南)有限公司	248,813,989.37	14,418,608.35	14,418,608.35	3,782,031.23
贵研中希(上海)新材料科技有限公司	590,469,565.55	34,546,979.29	34,546,979.29	-22,602,193.52
永兴贵研资源有限公司	3,304,690,878.64	23,336,372.80	23,336,372.80	-25,682,253.48

九、与金融工具相关的风险

(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等。

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。

贵研铂业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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 25 个 BP	-3,874,712.73	-3,874,712.73	-3,170,935.75	-3,170,935.75
浮动利率借款	减少 25 个 BP	3,874,712.73	3,874,712.73	3,170,935.75	3,170,935.75

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。

十、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	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
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产	346,978,479.86			346,978,479.86
1、交易性金融资产	346,978,479.86			346,978,479.86
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产	346,978,479.86			346,978,479.86
(二) 应收款项融资		1,480,655,766.04		1,480,655,766.04

贵研铂业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	期末公允价值			
	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
(三) 存货	268,487,724.64			268,487,724.64
1、被套期项目	268,487,724.64			268,487,724.64
2、其他				
持续以公允价值计量的 资产总额	615,466,204.5	1,480,655,766.04		2,096,121,970.54
(一) 交易性金融负债	71,112,718.80			71,112,718.80
1、交易性金融负债	71,112,718.80			71,112,718.80
2、其他				
(二) 衍生金融负债	1,001,907.00			1,001,907.00
1、衍生金融负债	1,001,907.00			1,001,907.00
2、其他				
(三) 其他流动负债	42,633,009.84			42,633,009.84
持续以公允价值计量的 负债总额	114,747,635.64			114,747,635.64
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				

(二) 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。

(三) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息。本公司第二层次公允价值计量项目系应收款项融资，其剩余期限较短，账面余额与公允价值相近。

贵研铂业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

十一、关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

控股股东	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的持 股比例(%)	对本公司的表 决权比例(%)
云南省投资控股集团 有限公司	中国·昆明	商务服务业	2,417,030.00	38.16	38.16

注: 本公司的最终控制方为云南省国有资产监督管理委员会。

(二) 子公司

详见附注八、1. 在子公司中的权益。

(三) 其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
云南锡业集团(控股)有限责任公司	公司原股东
云南锡业锡材有限公司	同受原股东云南锡业集团(控股)有限责任公司控制
云南锡业研究院有限公司	同受原股东云南锡业集团(控股)有限责任公司控制
云南锡业矿冶检测中心有限公司	同受原股东云南锡业集团(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	同受原股东云南锡业集团(控股)有限责任公司控制
云南锡业集团物流有限公司	同受原股东云南锡业集团(控股)有限责任公司控制
云锡贸易(上海)有限公司	同受原股东云南锡业集团(控股)有限责任公司控制
郴州云湘矿冶有限责任公司	同受原股东云南锡业集团(控股)有限责任公司控制
昆明贵金属研究所	同受云南省投资控股集团有限公司控制
昆明贵研新材料科技有限公司	同受云南省投资控股集团有限公司控制
昆明贵研房地产开发有限公司	同受云南省投资控股集团有限公司控制
云南能投华煜天然气产业发展有限公司	同受云南省投资控股集团有限公司控制
云南能投化工有限责任公司	同受云南省投资控股集团有限公司控制
贵金属国际(新加坡)有限公司	同受云南省投资控股集团有限公司控制
中汽研汽车检验中心(昆明)有限公司	同受云南省投资控股集团有限公司控制
郴州财智金属有限公司	对永兴贵研资源有限公司具有重大影响的股东
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
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
潍柴动力空气净化科技有限公司	对贵研催化剂(东营)有限公司具有重大影响的股东
中国有色金属工业协会	本公司董事长郭俊梅任职的企业

贵研铂业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(四) 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	本期发生额	上期发生额
昆明贵研新材料科技有限公司	采购贵金属、辅料、加工费	38,574,558.61	1,367,414.05
昆明贵研新材料科技有限公司	接受劳务	1,555,474.04	
中汽研汽车检测中心(昆明)有限公司	检测服务	5,264,461.75	
云南能投华煜天然气产业发展有限公司	采购天然气	2,506,715.71	2,093,287.39
云南能投化工有限责任公司	采购化工原料	618,236.28	707,025.49
云锡贸易(上海)有限公司	采购商品	232,236.64	
郴州财智金属有限公司	采购贵金属		37,846,019.74
昆明贵金属研究所	采购贵金属、辅料、加工费		11,091,653.45
昆明贵金属研究所	接受劳务	2,830.19	
合计	-	48,754,513.22	53,105,400.12

(2) 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
昆明贵研新材料科技有限公司	销售商品	32,236,091.65	15,852,150.62
昆明贵研新材料科技有限公司	提供劳务	3,339,100.43	
云南省贵金属新材料控股集团有限公司	销售商品	291,589.41	21,560,273.54
中希集团有限公司	销售银制品、其他产品	153,260,756.98	205,953,815.05
昆明贵金属研究所	销售贵金属、辅料、加工费	18,993,385.05	19,950,617.79
昆明贵金属研究所	提供劳务	71,336.29	
昆明贵金属研究所	检测服务	337,867.93	416,900.94
昆明贵金属研究所	生活服务		90,674.98
昆明贵研新材料科技有限公司	检测服务	169,575.50	296,099.08
郴州财智金属有限公司	销售银制品	18,592,920.36	9,159.43
昆明贵研新材料科技有限公司	生活服务		395,934.15
云南省贵金属新材料控股集团有限公司	生活服务		224,246.28
郴州云湘矿冶有限责任公司	检测服务	94.34	5,471.70

贵研铂业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
云南锡业锡材有限公司	检测服务	452.83	44,627.36
云南锡业矿冶检测中心有限公司	检测服务	4,301.89	1,150.95
云南锡业集团(控股)有限责任公司研发中心	出售商品	90,000.00	2,302.30
云南锡业集团(控股)有限责任公司研发中心	提供劳务		64,150.94
云南锡业集团(控股)有限责任公司研发中心	检测服务	30,377.39	
云南锡业集团物流有限公司	出售商品	81,680,982.30	101,911,119.36
云南省贵金属新材料控股集团有限公司	检测服务	45,716.98	9,981.09
上海云汇环保科技有限公司	销售催化剂	548,729.12	640,773.45
合计	—	309,693,278.45	367,429,449.01

2. 关联租赁情况

(1) 出租情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
贵研铂业股份有限公司	昆明贵金属研究所	房屋建筑物	445,714.29	188,571.42
贵研铂业股份有限公司	昆明贵研新材料科技有限公司	房屋建筑物	1,347,619.05	722,857.14
贵研铂业股份有限公司	云南省贵金属新材料控股集团有限公司	房屋建筑物	325,714.29	178,095.24

(2) 承租情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
昆明贵研新材料科技有限公司	贵研工业催化剂(云南)有限公司	厂房、土地	316,972.48	263,761.48

3. 关联担保情况

(1) 公司2020年度股东大会决议,为子公司昆明贵研催化剂有限责任公司银行授信额度提供担保,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或进行套期保值,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贰拾贰亿元、美元壹仟陆佰伍拾万元授信额度,申请期间为自公司2020年度股东大会审议通过之日起至2021年度股东大会召开日止。“担保期限”为不超过叁年。截止2021年12月31日,公司为昆明贵研催化剂有限责任公司提供担保金额为1,744,500,000.00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
昆明贵研催化剂有限责任公司	100,000,000.00	2022-4-1	2025-4-1	否

贵研铂业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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	100,000,000.00	2022-7-10	2024-7-10	否
昆明贵研催化剂有限责任公司	50,000,000.00	2022-8-27	2024-8-27	否
昆明贵研催化剂有限责任公司	150,000,000.00	2024-11-5	2027-11-5	否
昆明贵研催化剂有限责任公司	62,500,000.00	2022-3-30	2025-3-30	否
昆明贵研催化剂有限责任公司	99,000,000.00	2023-6-18	2026-6-18	否
昆明贵研催化剂有限责任公司	50,000,000.00	2023-11-30	2026-11-30	否
昆明贵研催化剂有限责任公司	62,500,000.00	2021-9-24	2025-4-13	否
昆明贵研催化剂有限责任公司	58,000,000.00	2022-7-27	2024-7-27	否
昆明贵研催化剂有限责任公司	48,000,000.00	2022-7-27	2024-7-27	否
昆明贵研催化剂有限责任公司	38,000,000.00	2022-7-27	2024-7-27	否
昆明贵研催化剂有限责任公司	18,000,000.00	2022-7-27	2024-7-27	否
昆明贵研催化剂有限责任公司	130,000,000.00	2023-8-26	2026-8-26	否
昆明贵研催化剂有限责任公司	48,500,000.00	2023-6-27	2025-6-27	否
昆明贵研催化剂有限责任公司	100,000,000.00	2022-8-25	2025-8-25	否
昆明贵研催化剂有限责任公司	50,000,000.00	2022-4-18	2024-4-18	否
昆明贵研催化剂有限责任公司	30,000,000.00	2022-3-22	2024-3-22	否
昆明贵研催化剂有限责任公司	150,000,000.00	2022-2-10	2024-2-10	否
昆明贵研催化剂有限责任公司	400,000,000.00	2023-5-28	2026-5-28	否

(2) 公司 2020 年度股东大会决议,为子公司永兴贵研资源有限公司银行授信额度提供担保,用于补充子公司永兴贵研资源有限公司的流动资金,永兴贵研资源有限公司可向银行申请不超过人民币陆亿元授信额度,申请期间为自公司 2020 年度股东大会审议通过之日起至 2021 年度股东大会召开日止。“担保期限”为不超过叁年。截止 2021 年 12 月 31 日,公司为永兴贵研资源有限公司提供担保金额为 99,134,320.00 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
永兴贵研资源有限公司	35,000,000.00	2022-7-28	2024-7-28	否
永兴贵研资源有限公司	27,134,320.00	2022-9-27	2024-9-27	否
永兴贵研资源有限公司	30,000,000.00	2022-5-26	2024-5-26	否
永兴贵研资源有限公司	7,000,000.00	2022-12-14	2024-12-14	否

(3) 公司 2020 年度股东大会决议,为子公司贵研工业催化剂(云南)有限公司银行授信额度提供担保,用于补充子公司贵研工业催化剂(云南)有限公司的流动资金,贵研

贵研铂业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

工业催化剂（云南）有限公司可向银行申请不超过人民币捌仟万元授信额度，申请期间为自公司2020年度股东大会审议通过之日起至2021年度股东大会召开日止。“担保期限”为不超过叁年。截止2021年12月31日，公司为贵研工业催化剂（云南）有限公司提供担保金额为20,000,000.00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	10,000,000.00	2022-12-16	2025-12-16	否
贵研工业催化剂（云南）有限公司	10,000,000.00	2022-8-31	2025-8-31	否

(4) 公司2020年度股东大会决议，为子公司贵研资源(易门)有限公司银行授信额度提供担保，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叁拾亿元授信额度，申请期间为自公司2020年度股东大会审议通过之日起至2021年度股东大会召开日止。“担保期限”为不超过叁年。截止2021年12月31日，公司为贵研资源(易门)有限公司提供担保金额为647,299,441.02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	270,000,000.00	2023-3-30	2026-3-30	否
贵研资源(易门)有限公司	130,000,000.00	2023-6-25	2026-6-25	否
贵研资源(易门)有限公司	200,000,000.00	2022-4-30	2025-4-30	否
贵研资源(易门)有限公司	20,000,000.00	2022-2-28	2025-2-28	否
贵研资源(易门)有限公司	4,300,000.00	2022-4-21	2025-4-21	否
贵研资源(易门)有限公司	10,680,248.00	2022-3-24	2025-3-24	否
贵研资源(易门)有限公司	12,319,193.02	2022-3-24	2025-3-24	否

(5) 公司2020年度股东大会决议，为子公司贵研中希（上海）新材料科技有限公司银行授信额度提供担保，用于补充子公司贵研中希（上海）新材料科技有限公司的流动资金，贵研中希（上海）新材料科技有限公司可向银行申请不超过人民币壹亿贰仟万元授信额度，申请期间为自公司2020年度股东大会审议通过之日起至2021年度股东大会召开日止。“担保期限”为不超过叁年。截止2021年12月31日，公司为贵研中希（上海）新材料科技有限公司提供担保金额为107,000,000.00，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
贵研中希（上海）新材料科技有限公司	20,000,000.00	2022-1-22	2024-1-22	否
贵研中希（上海）新材料科技有限公司	20,000,000.00	2022-4-8	2024-4-8	否
贵研中希（上海）新材料科技有限公司	10,000,000.00	2020-12-31	2025-4-27	否

贵研铂业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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
贵研中希(上海)新材料科技有限公司	8,000,000.00	2020-12-31	2025-4-29	否
贵研中希(上海)新材料科技有限公司	10,000,000.00	2022-7-15	2025-7-15	否
贵研中希(上海)新材料科技有限公司	4,000,000.00	2022-7-15	2025-7-15	否
贵研中希(上海)新材料科技有限公司	10,000,000.00	2022-7-16	2025-7-16	否
贵研中希(上海)新材料科技有限公司	10,000,000.00	2022-8-16	2025-8-16	否
贵研中希(上海)新材料科技有限公司	15,000,000.00	2022-10-11	2025-10-11	否

(6) 公司2020年度股东大会决议,为子公司贵研金属(上海)有限公司银行授信额度提供担保,用于补充子公司贵研金属(上海)有限公司的流动资金或进行套期保值,贵研金属(上海)有限公司可向银行申请不超过人民币肆亿伍仟万元、美元肆仟伍佰万元授信额度,申请期间为自公司2020年度股东大会审议通过之日起至2021年度股东大会召开日止。“担保期限”为不超过叁年。截止2021年12月31日,公司为贵研金属(上海)有限公司提供担保金额为77,168,000.00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
贵研金属(上海)有限公司	77,168,000.00	2022-3-16	2025-3-16	否

(7) 公司2020年度股东大会决议,为子公司贵研化学材料(云南)有限公司银行授信额度提供担保,用于补充子公司贵研化学材料(云南)有限公司的流动资金,贵研化学材料(云南)有限公司可向银行申请人民币不超过肆亿元授信额度,申请期间为自公司2020年度股东大会审议通过之日起至2021年度股东大会召开日止。“担保期限”为不超过叁年。截止2021年12月31日,公司为贵研化学材料(云南)有限公司提供担保金额为0.00元。

(8) 公司2020年度股东大会决议,为子公司贵研资源(易门)有限公司开展贵金属废料买断、来料加工,贵金属新催化剂出料加工等业务提供担保。担保额度不超过人民币壹拾伍亿元,担保的“发生期间”为自公司2020年度股东大会通过之日起至2021年度股东大会召开日止,担保期不超过一年。截止2021年12月31日,公司为贵研资源(易门)有限公司提供担保余额为242,493,700.00元。

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	122,493,700.00	2022-7-26	2023-7-26	否
贵研资源(易门)有限公司	120,000,000.00	2022/5/31 前执行完毕合同起	2022/5/31 前执行完毕合同起一年止	否

贵研铂业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(9) 公司 2020 年度股东大会决议, 为子公司永兴贵研资源有限公司开展贵金属废料买断、来料加工, 贵金属新催化剂出料加工等业务提供担保, 担保额度不超过人民币壹亿元, 担保的“发生期间”为自公司 2020 年度股东大会通过之日起至 2021 年度股东大会召开日止, 担保期不超过一年。截止 2021 年 12 月 31, 公司为永兴贵研资源有限公司提供担保余额为 0.00 元。

4. 关键管理人员报酬

项目	本期发生额(万元)	上期发生额(万元)
关键管理人员报酬	802.36	976.40

5. 其他关联交易

(1) 技术合作

根据公司与关联方签订《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。本年科研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、钨催化前驱体材料制备的关键技术研究和应用	昆明贵金属研究所	昆明贵研催化剂有限责任公司	90,000.00
贵金属催化材料专业数据库建设(1期)	云南省贵金属新材料控股集团有限公司	昆明贵研催化剂有限责任公司	2,340,660.00
集成电路用新型高纯金蒸发材料关键制备技术研究及应用示范	昆明贵金属研究所	贵研铂业股份有限公司	850,000.00
云南省贵金属材料基因工程一期2020项目经费	云南省贵金属新材料控股集团有限公司	贵研铂业股份有限公司	5,906,266.00
云南稀贵金属材料基因工程(一期)	云南省贵金属新材料控股集团有限公司	贵研工业催化剂(云南)有限公司	1,404,396.00
CNG 催化剂仿真模拟技术研究\Cu-CHA 型分子筛催化剂专利分析与服务	昆明贵研催化剂有限责任公司	稀土催化创新研究院(东营)有限公司	528,301.87
“电子信息产业用稀贵金属功能材料设计、制备及应用特性的基础科学问题研究”项目	贵研铂业股份有限公司	昆明贵研新材料科技有限公司	1,500,000.00
“5g 基站用滤波器功能电极银浆研发及工程化应用”项目	贵研铂业股份有限公司	昆明贵研新材料科技有限公司	1,200,000.00
铂族金属环境治理与化工催化新材料关键技术开发与应用示范	昆明贵研催化剂有限责任公司	昆明贵研新材料科技有限公司	1,350,000.00
废旧环保与化工催化剂高效清洁循环利用关键技术开发与应用	贵研资源(易门)有限公司	昆明贵研新材料科技有限公司	600,000.00

(五) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	期末余额	期初余额
------	------	------

贵研铂业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
潍柴动力空气净化科技有限公司	165,395.14	4,961.85		
昆明贵研新材料科技有限公司			1,002,776.25	30,083.29
云南锡业集团（控股）有限责任公司研发中心			12,000.00	3,600.00
合计	165,395.14	4,961.85	1,014,776.25	33,683.29
预付账款：				
云南能投华煜天然气产业发展有限公司	333,878.56	10,016.36	164,201.64	4,926.05
云南能投化工有限责任公司	48,929.40	1,467.88	97,536.40	2,926.09
昆明贵研新材料科技有限公司			299,236.19	8,977.09
合计	382,807.96	11,484.24	560,974.23	16,829.23
其他应收款：				
中汽研汽车检验中心（昆明）有限公司	21,760.96			
昆明贵金属研究所	700.67	21.02		
合计	22,461.63	21.02		

2. 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
应付账款：		
郴州财智金属有限公司		41,665.64
合计		41,665.64
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
其他应付款：		
云南省贵金属新材料控股集团有限公司	18,440.22	18,440.22
合计	18,440.22	18,440.22
预收账款：		
中国有色金属工业协会	200.00	
合计	200.00	

十二、股份支付

1. 股份支付总体情况

贵研铂业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	情况
公司本年授予的各项权益工具总额	22,136,365.00 股
公司本年行权的各项权益工具总额	0.00
公司本年失效的各项权益工具总额	0.00
公司年末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	详见说明
公司年末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	

说明:

根据公司 2021 年第七届董事会第二十二次会议决议, 公司通过定向增发的方式向 450 名激励对象授予限制性人民币普通股 23,786,500 股, 每股面值 1 元, 每股授予价格为人民币 11.51 元, 以 2021 年 12 月 10 日为授予日。在授予日后的认购协议签署、资金缴纳过程中, 部分激励对象因个人原因自愿放弃限制性股票的认购权, 此次股权激励计划实际授予数量由 23,786,500 股调整为 22,136,365 股, 授予人数由 450 人调整为 412 人, 合计需缴纳限制性股份认购款人民币 254,789,561.15 元。

截至 2021 年 12 月 31 日, 根据最新取得的可解锁职工人数变动、及公司业绩条件和激励对象个人绩效考核评定情况等后续信息对可解锁权益工具数量作出最佳估计, 以此基础按照权益工具授予日的公允价值, 将当期取得的服务计入管理费用, 并相应计入资本公积。资本公积中确认以权益结算的股份支付的累计金额为人民币 10,148,139.83 元。本期以权益结算的股份支付确认的费用总额为人民币 10,148,139.83 元。

2. 以权益结算的股份支付情况

项目	情况
授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日股票收盘价
对可行权权益工具数量的确定依据	在等待期内每个资产负债表日, 根据最新取得的可解锁职工人数变动、及公司业绩条件和激励对象个人绩效考核评定情况等后续信息做出最佳估计, 修正预计可解锁的权益工具数量。在可解锁日, 最终预计可解锁权益工具的数量与实际可解锁工具的数量一致。
本年估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	10,148,139.83
本年以权益结算的股份支付确认的费用总额	10,148,139.83

3. 以现金结算的股份支付情况

贵研铂业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本年公司无以现金结算的股份支付情况

4. 股份支付的终止或修改情况

本年公司无股份支付的终止或修改情况

十三、或有事项及承诺事项

截至2021年12月31日，本公司无需要披露的重大承诺及或有事项。

十四、资产负债表日后事项

1. 利润分配情况

2021年4月13日，本公司第七届董事会第二十五次会议，批准2021年度利润分配预案：公司拟以2021年年末总股本591,156,780股为基数向全体股东每10股派发现金红利2元（含税），以此计算合计拟派发现金红利118,231,356元（含税），不送红股，分配比例为2021年公司合并报表归属于上市公司股东净利润的30.54%。此预案待公司2021年度股东大会审议通过后实施。

2. 股份配售情况

2021年4月13日，本公司第七届董事会第二十五次会议，批准2021年度股份配售预案：公司拟以实施配股方案的A股股权登记日收市后的股份总数为基数，按照每10股配售3股的比例向全体股东配售股份，配股价格以刊登配股发行公告前20个交易日公司股票交易均价为基数，采用市价折扣法确定。此预案待公司2021年度股东大会审议通过后实施。

十五、其他重要事项

1. 贵研中希土地瑕疵

贵研中希公司位于佘山镇沈砖公路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%，记入其他应收款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，未来取得该块土地使用权尚不需支付的土地出让金或使用费亦无法预计。

为解决贵研中希佘山镇沈砖公路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《佘山镇人民政府关于上海中希合金有限公司佘山镇沈砖公路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年内继续使用佘山镇沈砖公路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

贵研铂业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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年内取得该房屋、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。

2. 收购贵金属集团100%股权

2022年3月16日，本公司与云南省投资控股集团有限公司签署股权转让协议，约定由本公司收购控股股东云南省投资控股集团有限公司所持云南省贵金属新材料控股集团有限公司的100%股权，股权转让价格确定为以2021年8月31日为转让标的评估基准日，经云南省国有资产监督管理委员会核准的评估价值5,821.77万元。本次交易事项，已经公司第七届董事会第二十四次会议、第七届监事会第二十一次会议审议通过，并经云南省国有资产监督管理委员会核准。

十六、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1. 应收账款按坏账计提方法分类列示

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	378,576,201.10	100.00	9,577,728.93	2.53	368,998,472.17
其中：账龄组合	301,980,344.09	79.77	9,577,728.93	3.17	292,402,615.16
关联方组合	76,595,857.01	20.23	-	-	76,595,857.01
合计	378,576,201.10	100.00	9,577,728.93	2.53	368,998,472.17

(续)

种类	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

贵研铂业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	285,473,647.10	100.00	8,399,557.32	2.94	277,074,089.78
其中：账龄组合	239,207,595.98	83.79	8,399,557.32	3.51	230,808,038.66
关联方组合	46,266,051.12	16.21	-	-	46,266,051.12
合计	285,473,647.10	100.00	8,399,557.32	2.94	277,074,089.78

2. 应收账款按组合计提坏账准备的情况

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	期末余额	坏账准备	计提比例
1年以内(含1年)	299,232,665.78	8,976,979.98	3.00
1至2年	2,344,945.42	234,494.54	10.00
2至3年	44,800.00	13,440.00	30.00
3至4年	10,237.03	5,118.55	50.00
4至5年	-	-	-
5年以上	347,695.86	347,695.86	100.00
合计	301,980,344.09	9,577,728.93	3.17

采用他组合方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
关联方组合	76,595,857.01	-	-
合计	76,595,857.01	-	-

3. 应收账款按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	375,828,522.79	283,742,397.15
1至2年	2,344,945.42	460,461.54
2至3年	44,800.00	46,047.03
3年以上	357,932.89	1,224,741.38
其中：3至4年	10,237.03	-
4至5年	-	46,673.50

贵研铂业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

账龄	期末余额	期初余额
5年以上	347,695.86	1,178,067.88
合计	378,576,201.10	285,473,647.10
减：坏账准备	9,577,728.93	8,399,557.32
合计	368,998,472.17	277,074,089.78

4. 本期应收账款坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	8,399,557.32	9,152,133.57	7,973,961.96	-	9,577,728.93
合计	8,399,557.32	9,152,133.57	7,973,961.96	-	9,577,728.93

5. 应收账款金额前五名单位情况

单位名称	账面余额	账龄	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备
罗门哈斯电子材料(东莞)有限公司	69,823,127.01	1年以内	18.44	2,094,693.81
永兴贵研资源有限公司	39,658,522.65	1年以内	10.48	-
贵研工业催化剂(云南)有限公司	30,606,800.00	1年以内	8.08	-
沈阳三聚凯特催化剂有限公司	30,497,055.12	1年以内	8.06	914,911.65
青岛安普泰科电子有限公司	28,661,522.94	1年以内	7.57	859,845.69
合计	199,247,027.72	-	52.63	3,869,451.15

(二) 应收款项融资

1. 应收款项融资明细

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	889,945,840.51	190,306,030.08
商业承兑汇票		
合计	889,945,840.51	190,306,030.08

2. 公司期末无用于质押的应收票据

3. 期末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	447,909,651.60	
商业承兑票据		
合计	447,909,651.60	

贵研铂业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(三)其他应收款

1. 其他应收款分类

项目	期末余额	期初余额
应收利息		-
应收股利		-
其他应收款	897,608,044.68	1,328,424,926.03
合计	897,608,044.68	1,328,424,926.03

2. 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
内部关联往来	860,001,990.63	1,327,457,156.02
应收衍生金融工具结算损益	36,824,585.08	
保证金	489,482.21	581,172.00
预付水电费、宽带费、检测费等	74,875.89	158,160.31
垫付诉讼费		8,800.00
其他	324,645.28	308,061.69
合计	897,715,579.09	1,328,513,350.02

(2) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021年1月1日余额	29,031.40	5,779.14	53,613.45	88,423.99
2021年1月1日余额在本期	17,459.94	17,350.60	53,613.45	88,423.99
--转入第二阶段	11,571.46	-	-	11,571.46
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	3,194.14	34,103.03	-	37,297.17
本期转回	17,459.95	726.80	-	18,186.75
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-

贵研铂业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
其他变动	-	-	-	-
期末余额	3,194.13	50,726.83	53,613.45	107,534.41

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	期末余额
1年以内	897,218,532.38
1至2年	409,833.95
2至3年	28,968.28
3至4年	800.00
4至5年	3,831.03
5年以上	53,613.45
合计	897,715,579.09

(4) 其他应收款坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	88,423.99	37,297.17	18,186.75	-	107,534.41
合计	88,423.99	37,297.17	18,186.75	-	107,534.41

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
昆明贵研催化剂有限责任公司	借款	500,000,000.00	1年以内	55.70	
贵研中希(上海)新材料科技有限公司	借款	130,000,000.00	1年以内	14.48	
永兴贵研资源有限公司	借款	190,000,000.00	1年以内	21.16	
贵研工业催化剂(云南)有限公司	借款	40,183,019.14	1年以内	4.48	
渣打银行(中国)有限公司昆明分行	应收衍生金融工具结算损益	13,824,894.76	1年以内	1.54	
合计		874,007,913.90	—	97.36	

(四) 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

贵研铂业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	1,678,610,614.86	4,774,754.47	-	1,683,385,369.33
小计	1,678,610,614.86	4,774,754.47	-	1,683,385,369.33
减:长期股权投资减值准备	-	-	-	-
合计	1,678,610,614.86	4,774,754.47	-	1,683,385,369.33

2. 子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
昆明贵研催化剂有限责任公司	445,127,324.23	1,154,258.06	-	446,281,582.29	-	-
永兴贵研资源有限公司	10,200,000.00	283,200.11	-	10,483,200.11	-	-
贵研检测科技(云南)有限公司	5,000,000.00	193,571.11	-	5,193,571.11	-	-
贵研资源(易门)有限公司	323,906,390.63	910,501.34	-	324,816,891.97	-	-
贵研金属(上海)有限公司	100,000,000.00	279,602.41	-	100,279,602.41	-	-
贵研国贸有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00	-	-
贵研工业催化剂(云南)有限公司	30,000,000.00	433,742.39	-	30,433,742.39	-	-
贵研中希(上海)新材料科技有限公司	162,000,000.00	569,960.22	-	162,569,960.22	-	-
永兴贵研检测科技有限公司	2,376,900.00	114,696.59		2,491,596.59	-	-
贵研化学材料(云南)有限公司	500,000,000.00	835,222.24	-	500,835,222.24	-	-
合计	1,678,610,614.86	4,774,754.47		1,683,385,369.33	-	-

(五) 营业收入和营业成本

1. 营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	11,061,189,571.03	10,780,321,468.71	10,036,135,920.51	9,719,330,658.07
其他业务	71,770,013.10	8,650,347.72	11,094,744.47	2,744,608.53
合计	11,132,959,584.13	10,788,971,816.43	10,047,230,664.98	9,722,075,266.60

(六) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

贵研铂业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本期发生额	上期发生额
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	3,685,787.40	-7,183,559.71
长期股权投资收益	67,311,903.94	49,148,747.88
合计	70,997,691.34	41,965,188.17

十七、财务报告批准

本财务报告于2022年4月13日由本公司董事会批准报出。

贵研铂业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

项目	本期金额	说明
非流动资产处置损益	-258,246.41	
越权审批或无正式批准文件或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	55,967,887.22	
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
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		
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	705,016.54	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	423,371.86	
小计	56,838,029.21	

贵研铂业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本期金额	说明
减：所得税影响额	9,496,091.92	
少数股东权益影响额（税后）	1,469,575.25	
合计	45,872,362.04	—

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
归属于母公司普通股股东的净利润	10.84	0.6803	0.6803
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	9.56	0.5997	0.5997





会计师事务所 执业证书



名称：信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：谭小青

主任会计师：

经营场所：北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010136

批准执业文号：京财会许可[2011]0056号

批准执业日期：2011年07月07日

证书序号：0014624

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



二〇一一年七月五日

中华人民共和国财政部制

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.



鲍琼(530100230012)
已通过2019任职资格检查
云南省注册会计师协会



鲍琼(530100230012)
已通过2020任职资格检查
云南省注册会计师协会

8



年度检验登记
Annual Renewal Registration

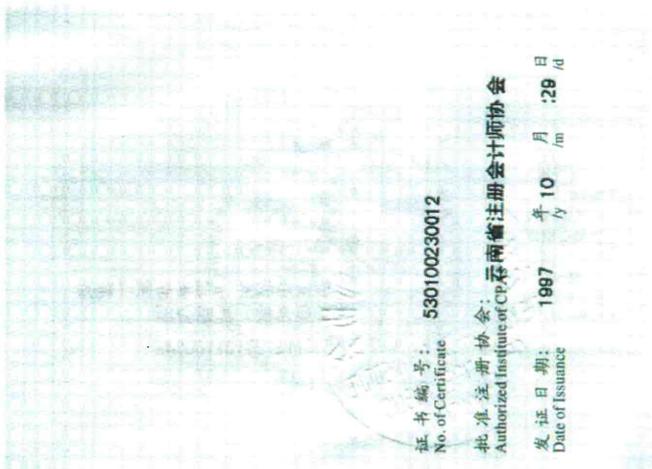
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



鲍琼(530100230012)
已通过2021任职资格检查
云南省注册会计师协会

年 / 月 / 日

9




姓名: 鲍琼
Full name: Bao Qiong

性别: 女
Sex: Female

出生日期: 1971-01-10
Date of birth: 1971-01-10

工作单位: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)昆明分所
Working unit: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)昆明分所

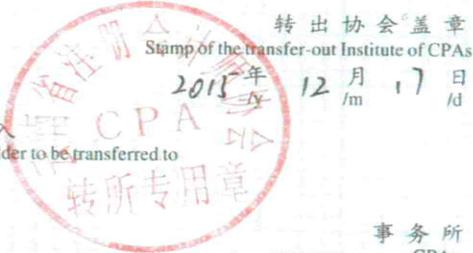
身份证号码: 53011219710110034X
Identity card No. 53011219710110034X

中国注册会计师
鲍琼
530100230012

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

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所
事务所
CPAs



同意调入
Agree the holder to be transferred to

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)云南亚太分所
事务所
CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2015年12月17日

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

中审众环会计师 事务所
CPAs



同意调入
Agree the holder to be transferred to

信永中和会计师 事务所
CPAs
昆明分所
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2017年5月31日



证书编号:
No. of Certificate
110002100017
批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs
云南省注册会计师协会
2004.09.20
发证日期:
Date of Issuance



姓名
Full name
赵光军
性别
Sex
男
出生日期
Date of birth
1972-04-05
工作单位
Working unit
中审亚太会计师事务所云南分所
身份证号码
Identity card No.
530103720405067