

贵研铂业股份有限公司
2014 年度财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

贵研铂业股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)是经云南省人民政府云政复[2000]138号文《关于设立贵研铂业股份有限公司的批复》批准,由昆明贵金属研究所作为主发起人,并联合云南铜业(集团)有限公司等其他七家发起人以发起方式设立的股份有限公司。2000年9月25日,本公司在云南省工商行政管理局注册成立,注册资本人民币4595万元,营业执照编号为530000000016589,法定代表人:汪云曙,现总部位于云南省昆明市高新技术产业开发区科技路988号。

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

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

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

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

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

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

经中国证券监督管理委员会(证监许可[2013]172号)文批准,本公司于2013年3月20日以2013年3月11日(T日)为发行股权登记日,上交所收市后贵研铂业股本总数158,062,500股为基数,按每10股配3股的比例向全体股东配售,共计配售人民币普通股42,689,609股,并于2013年3月20日在上海证券交易所上市交易,配售后股

本总额为200,752,109股。本次配售经信永中和会计师事务所审验并于2013年3月20日出具“XYZH/2011KMA1051-3”号验资报告，并于2013年5月21日完成工商变更手续。

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

本公司所处行业主要是以贵金属为原材料进行贵金属材料的研发、生产、销售和综合利用。

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

本公司 2014 年度纳入合并范围的子公司共 6 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围比上年度增加 1 户，详见本附注七“合并范围的变更”。

本公司控股股东为云南锡业集团（控股）有限责任公司，最终控制方是云南省国有资产监督管理委员会。

本财务报表业经本公司董事会于 2015 年 4 月 14 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

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

提相应的减值准备。

三、遵循企业会计准则的声明

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

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

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

2、营业周期

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

3、记账本位币

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

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额,调整资本公积(股本溢价);资本公积(股本溢价)不足以冲减的,调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用,于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的,为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并,在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一

方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

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

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

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

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

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被

购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会

计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、11“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、11、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、现金及现金等价物的确定标准

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

7、外币业务

（1）外币交易的折算方法

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

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇

率变动)处理,计入当期损益或确认为其他综合收益。

8、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债,相关的交易费用直接计入损益,对于其他类别的金融资产和金融负债,相关交易费用计入初始确认金额。

(1) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

(2) 金融资产的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产:**A.**取得该金融资产的目的,主要是为了近期内出售;**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分,且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理;**C.**属于衍生工具,但是,被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

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

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

②持有至到期投资

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

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

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

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

③贷款和应收款项

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

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

④可供出售金融资产

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

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

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

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

（3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债

表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

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

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。

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

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

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

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而

收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

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

(5) 金融负债的分类和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

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

②其他金融负债

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

③财务担保合同

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同,以公允价值进行初始确认,在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

(6) 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的,才能终止确认该金融负债或其一部分。

本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

（7）衍生工具及嵌入衍生工具

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

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

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（9）权益工具

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

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

9、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的确认标准

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

(2) 坏账准备的计提方法

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

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

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

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

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项,按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力,并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据:

项目	确定组合的依据
合并范围内的关联方组合	以债务人是否为贵研铂业股份有限公司合并范围内的关联方为信用风险特征划分组合
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

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

不同组合计提坏账准备的计提方法:

项目	计提方法
合并范围内的关联方组合	不计提

项目	计提方法
账龄组合	按账龄分析法计提
组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法：	
账龄	计提比例（%）
1 年以内	3
1-2 年	10
2-3 年	20
3 年以上	40

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

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

(3) 坏账准备的转回

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

10、存货

(1) 存货的分类

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

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货中的贵金属原材料取得时按计划成本计价，其余存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本；领用或发出其他原材料或产成品，采用加权平均法确定其实际成本；外购商品发出按个别计价法确定其实际成本。

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

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。库存商品及大宗原材料的

存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取；其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

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

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）周转材料的摊销方法

周转材料于领用时按一次摊销法摊销。

11、长期股权投资

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

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

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

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

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资,按成本进行初始计量,该成本视长期股权投资取得方式的不同,分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的,长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

(2) 后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时,长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,不调整长期股权投资的初始投资成本;初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,其差额计入当期损益,同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收

益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

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

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

12、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。投资性房

地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

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

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

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

13、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

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

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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

(5) 其他说明

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

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

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

14、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

15、借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定

可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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

16、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

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

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

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

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

17、长期待摊费用

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

18、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

19、职工薪酬

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

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

损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

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

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

20、收入

（1）商品销售收入

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

（2）提供劳务收入

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

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

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

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

（3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（4）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

21、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。

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。

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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

22、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，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。

23、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不超过对应现货库存数量或原料采购计划需求数量的 85%），通过期货交易、远期交易等方式预先以合适的价格卖出或买入保值合约，然后通过对冲、现货交割或其他董事会批准的方式等，以锁定利润，规避贵金属价格风险的经营行为。满足规定条件的套期，本公司采用套期会计方法进行处理。本公司的套期包括公允价值套期以及现金流量套期，具体为：公司对于库存贵金属和已签订购销合同的贵金属产品进行的套期保值业务采用公允价值套期进行会计处理；对于预计的贵金属采购业务进行的套期保值业务采用现金流量套期进行会计处理。

本公司在套期开始时，记录套期工具与被套期项目之间的关系，以及风险管理目标和进行不同套期交易的策略。此外，在套期开始及之后，本公司每月对套期有效性进行评价，以检查有关套期在套期关系被指定的会计期间内是否高度有效。公司每月对于已平仓的套期关系采用回顾性评价，并针对评价结果进行账务处理；对于未平仓的套期关系采用预测性评价，并于资产负债表日根据预测性评价结果对未平仓的套期关系进行账务处理。

在进行有效性评价时，现货的公允价值依据中国金属咨询市场（www.i001.com）评价日当天下午 3 点收盘后的综合价确定，远期合约的期货平仓价格取自渣打银行当日外盘价（<http://www.kitco.cn/>），并根据评价日中国人民银行公布的美元综合汇率换算为人民币金额；期货市场的平仓价格取自期货合约市场当日结算价。公司采用比率分析法进行有效性评价，以累积变动数为基础进行比较，并根据《企业会计准则》，套期有效性评价比率在 80%-125%之间的，为高度有效，否则为非高度有效。

（1）公允价值套期

被指定为公允价值套期且符合条件的的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益。被套期项目因被套期风险形成的利得或损失也计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

当本公司撤销对套期关系的指定、套期工具已到期或被出售、合同终止或已行使、或不再符合运用套期会计的条件时，终止运用套期会计。

（2）现金流量套期

被指定为现金流量套期且符合条件的的衍生工具，其公允价值的变动属于有效套期的部分确认为其他综合收益并计入资本公积，无效套期部分计入当期损益。

如果对预期交易的套期使本公司随后确认一项金融资产或金融负债的，原计入资本公积的金额将在该项资产或债务影响企业损益的相同期间转出，计入当期损益；如果本公司预期原计入资本公积的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补，则将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

如果对预期交易的套期使本公司随后确认一项非金融资产或非金融负债，则将已计入资本公积的利得或损失转出，计入该项非金融资产或非金融负债的初始成本中。如果预期原计入资本公积的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补的，则将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

除上述情况外，原计入资本公积的金额在被套期预期交易影响损益的相同期间转出，计入当期损益。

当本公司撤销了对套期关系的指定、套期工具已到期或被出售、合同终止、已行使或不再符合套期会计条件时，终止运用套期会计。套期会计终止时，已计入资本公积的累计利得或损失，将在预期交易发生并计入损益时，自资本公积转出计入损益。如果预期交易不会发生，则将计入资本公积的累计利得或损失立即转出，计入当期损益。

24、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

①因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

2014 年初，财政部分别以财会[2014]6 号、7 号、8 号、10 号、11 号、14 号及 16 号发布了《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》、《企业会计准则第 30 号——财务报表列报（2014 年修订）》、《企业会计准则第 9 号——职工薪酬（2014 年修订）》、《企业会计准则第 33 号——合并财务报表（2014 年修订）》、《企业会计准则第 40 号——合营安排》、《企业会计准则第 2 号——长期股权投资（2014 年修订）》及《企业会计准则第 41 号——在其他主体中权益的披露》，要求自 2014 年 7 月 1 日起在所有执行企业会计准则的企业范围内施行，鼓励在境外上市的企业提前执行。同时，财政部以财会[2014]23 号发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（2014 年修订）》（以下简称“金融工具列报准则”），要求在 2014 年年度及以后期间的财务报告中按照该准则的要求对金融工具进行列报。

本公司于 2014 年 7 月 1 日开始执行前述除金融工具列报准则以外的 7 项新颁布或修订的企业会计准则，在编制 2014 年年度财务报告时开始执行金融工具列报准则，并根据各准则衔接要求进行了调整，对当期和列报前期财务报表项目及金额的影响如下：

准则	会计政策变更的内容及其对本公司的影响	对 2014 年 1 月 1 日/2013 年度相关财务报表项目的影响金额
----	--------------------	---------------------------------------

名称	说明	项目名称	影响金额 增加+/减少-
《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》	执行《企业会计准则第 2 号——长期股权投资（2014 年修订）》之前，本公司对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的股权投资，作为长期股权投资并采用成本法进行核算。执行《企业会计准则第 2 号——长期股权投资（2014 年修订）》后，本公司将对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的股权投资作为可供出售金融资产核算。本公司采用追溯调整法对上述会计政策变更进行会计处理。	长期股权投资/ 可供出售金融 资产	-100,000.00/ +100,000.00
《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》	执行《企业会计准则第 30 号——财务报表列报（2014 年修订）》之前，本公司对递延收益按到期时间不同，分别在其他流动资产和其他非流动资产列报。执行《企业会计准则第 30 号——财务报表列报（2014 年修订）》后，本公司将递延收益单独列报。本公司采用追溯调整法对上述会计政策变更进行会计处理。	其他流动负债/ 递延收益、其 他非流动负债/ 递延收益	-23,168,500.00/ 23,168,500.00、 -58,019,781.49/ 58,019,781.49

(2) 会计估计变更

本公司本期无会计估计变更。

25、重大会计判断和估计

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

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

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

(1) 坏账准备计提

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

（2）存货跌价准备

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

（3）可供出售金融资产减值

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

（4）非金融非流动资产减值准备

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

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

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

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

（5）折旧和摊销

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

（6）递延所得税资产

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

(7) 所得税

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

五、税项

1、主要税种及税率

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

企业所得税的相关情况说明:

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

注:贵研检测科技(云南)有限公司为小规模纳税人,应税收入按3%的税率计算增值税;永兴贵研资源有限公司之子公司—永兴贵研检测科技有限公司2014年1—10月为小规模纳税人,应税收入按3%的税率计算增值税,2014年11月转为一般纳税人,应税收入按6%的税率计算增值税。

2、税收优惠及批文

(1) 本公司于2012年9月13日取得由云南省科学技术厅、云南省财政厅、云南省国家税务局、云南省地方税务局联合颁发的GF201253000039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）文件第二十八条的规定：“国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税。”公司2012年、2013年、2014年三年内可享受企业所得税率减按15%征收的税收优惠政策。

（2）子公司昆明贵研催化剂有限责任公司2014年8月5日获得云南省科学技术厅、云南省财政厅、云南省国家税务局、云南省地方税务局高新技术企业认证，证书编号为：GR201453000195，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）文件第二十八条的规定：“国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税。”昆明贵研催化剂有限责任公司2014年、2015年、2016年三年内可享受企业所得税率减按15%征收的税收优惠政策。

（3）子公司贵研检测科技（云南）有限公司获得云南省科学技术厅、云南省财政厅、云南省国家税务局、云南省地方税务局高新技术企业认证，企业所得税减免税事先备案登记书编号为：高新地税事先备案登字【2013】009号。根据《中华人民共和国企业所得税法》（中华人民共和国主席令第63号）文件第二十八条的规定：“国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税。”贵研检测科技（云南）有限公司2013年、2014年、2015年三年内可享受企业所得税率减按15%征收的税收优惠政策。

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

（5）根据《财政部国家税务总局关于调整完善资源综合利用产品及劳务增值税政策的通知》（财税【2011】115号），2013年7月29日云南省易门县国家税务局认为子公司贵研资源（易门）有限公司符合资源综合利用认定，同意从2013年10月1日起，公司销售自产货物享受增值税即征即退50%的政策，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），公司自产自销的铂金享受增值税即征即退政策。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，年初指2014年1月1日，年末指2014年12月31日。“本年”系指2014年1月1日至12月31日，“上年”系指2013年1月1日至12月31日。

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	256,290.11	189,243.62

项目	年末余额	年初余额
银行存款	447,357,623.06	396,853,990.55
其他货币资金	3,529,462.23	73,403,343.09
合计	451,143,375.40	470,446,577.26
其中：存放在境外的款项总额		

2、衍生金融资产

项目	年末余额	年初余额
套期工具——期货		544,260.00
套期工具——远期合约	3,135,019.14	5,691,086.86
合计	3,135,019.14	6,235,346.86

注：期末套期工具——远期合约为本公司在渣打银行和汇丰银行进行铂和钯做空远期合约交易的年末持仓浮动盈利，分别确认“衍生金融资产”和“公允价值变动损益”2,849,214.11 元；本公司之子公司——贵研金属（上海）有限公司在渣打银行进行黄金和钯做空远期交易的年末持仓浮动盈利，套期保值有效性评价为非高度有效，分别确认“衍生金融资产”和“公允价值变动损益”285,805.03 元。

3、应收票据

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	442,547,194.00	293,699,040.94
商业承兑汇票	44,726,000.00	1,000,000.00
合计	487,273,194.00	294,699,040.94

4、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	4,622,933.57	2.21	2,952,313.70	63.86	1,670,619.87
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项					

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：关联方组合					
账龄组合	202,036,033.63	96.65	7,513,310.54	3.72	194,522,723.09
组合小计	202,036,033.63	96.65	7,513,310.54	3.72	194,522,723.09
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	2,374,354.26	1.14	2,080,354.26	87.62	294,000.00
合计	209,033,321.46	100.00	12,545,978.50	6.00	196,487,342.96

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	500,000.00	0.28	500,000.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项					
其中：关联方组合					
账龄组合	175,664,594.39	98.84	7,430,890.91	4.23	168,233,703.48
组合小计	175,664,594.39	98.84	7,430,890.91	4.23	168,233,703.48
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	1,561,192.60	0.88	1,491,376.33	95.53	69,816.27
合计	177,725,786.99	100.00	9,422,267.24	5.30	168,303,519.75

①年末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
郴州市佳豪贸易有限公司	500,000.00	500,000.00	100.00	账龄长，难以收回
江阴华宇电子科技有限公司	781,693.83	781,693.83	100.00	账龄长，难以收回
慈溪晶宇光电科技有限公司	3,341,239.74	1,670,619.87	50.00	账龄长，难以收回
合计	4,622,933.57	2,952,313.70	—	—

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	193,965,051.80	5,818,951.55	3.00
1 至 2 年	3,156,212.67	315,621.26	10.00
2 至 3 年	2,935,849.69	587,169.94	20.00
3 年以上	1,978,919.47	791,567.79	40.00
合计	202,036,033.63	7,513,310.54	3.72

③年末单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
贵州天义电器有限责任公司 (遵义 01-315 厂)	291,008.13	291,008.13	100.00	账龄长, 难以收回
深圳市晶辉虹电子科技有限公司	274,694.00	274,694.00	100.00	账龄长, 难以收回
开瑞福电子材料 (深圳) 有限公司	197,080.00	197,080.00	100.00	账龄长, 难以收回
南昌欣磊光电科技有限公司	123,164.08	123,164.08	100.00	账龄长, 难以收回
其他	1,488,408.05	1,194,408.05	80.25	账龄长, 难以收回
合计	2,374,354.26	2,080,354.26	—	—

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 3,512,223.89 元; 本年收回或转回坏账准备金额 19,248.46 元。

其中: 本年坏账准备收回或转回金额重要的

单位名称	转回或收回金额	收回方式
无锡市凯龙汽车设备制造有限公司	10,768.37	收回货款
合计	10,768.37	

(3) 本年实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	369,264.17

其中: 重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
南皮县绿源环保设备有限公司	货款	305,411.98	长期无业务往来, 经多次催收未能收回	董事会决议	否
沈阳中顺汽车有限公司	货款	23,690.00			否

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
江南汽车制造有限公司	货款	40,162.19			否
合计		369,264.17			

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 127,828,481.77 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 61.16%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 3,834,854.45 元，具体列示如下：

单位名称	与本公司关系	金额	占应收账款总额的比例 (%)	年限	坏账准备
天津卡达克汽车高新技术公司	非关联方	41,044,288.98	19.64	1 年以内	1,231,328.67
广西玉柴机器股份有限公司	非关联方	27,151,519.06	12.99	1 年以内	814,545.57
东风柳州汽车有限公司	非关联方	21,927,044.75	10.49	1 年以内	657,811.34
重庆长安汽车股份有限公司	非关联方	20,504,924.58	9.81	1 年以内	615,147.74
凯龙高科技股份有限公司	非关联方	17,200,704.40	8.23	1 年以内	516,021.13
合计		127,828,481.77	61.16		3,834,854.45

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	59,878,180.28	99.81	1,792,065.01	163,945,269.62	99.92	1,734,427.09
1 至 2 年	3,607.00	0.01	360.70	98,659.00	0.06	9,865.90
2 至 3 年	99,200.00	0.16	19,840.00	33,324.00	0.02	6,664.80
3 年以上	13,500.00	0.02	5,400.00			
合计	59,994,487.28	100.00	1,817,665.71	164,077,252.62	100.00	1,750,957.79

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 48,075,937.82 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 80.13%。

单位名称	与本公司关系	金额	占预付账款总额的比例 (%)	年限	坏账准备
永兴县昌兴铅业有限公司	非关联方	26,316,803.07	43.87	1 年以内	789,504.08
上海黄金交易所	非关联方	8,803,263.68	14.67	1 年以内	264,097.91
湖南永兴意水稀贵金属再生利用有限公司	非关联方	5,084,068.22	8.47	1 年以内	152,522.05
永兴县庚仁银业有限公司	非关联方	3,961,062.28	6.6	1 年以内	118,831.87
永兴县荣鹏金属有限公司	非关联方	3,910,740.57	6.52	1 年以内	117,322.22
合计		48,075,937.82	80.13		1,442,278.13

6、应收利息

项目	年末余额	年初余额
定期存款		373,216.44
委托贷款		
债券投资		
活期存款		
合计		373,216.44

7、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	5,206,414.11	37.88			5,206,414.11
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：关联方组合					
账龄组合	8,365,955.49	60.87	392,965.54	4.70	7,972,989.95
组合小计	8,365,955.49	60.87	392,965.54	4.70	7,972,989.95
单项金额不重大但单独计提坏账	172,160.35	1.25			172,160.35

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
准备的其他应收款					
合计	13,744,529.95	100.00	392,965.54	2.86	13,351,564.41

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	29,205,724.77	84.00			29,205,724.77
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：关联方组合					
账龄组合	5,539,526.25	15.93	255,608.48	4.61	5,283,917.77
组合小计	5,539,526.25	15.93	255,608.48	4.61	5,283,917.77
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	22,838.40	0.07			22,838.40
合计	34,768,089.42	100.00	255,608.48	0.74	34,512,480.94

①年末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

其他应收款 (按单位)	年末余额			计提理由
	其他应收款	坏账准备	计提比例	
渣打银行 (中国) 有限公司苏州分行	2,676,364.12			套期保值业务投资收益, 不提坏账
渣打银行 (中国) 有限公司苏州分行	2,103,941.99			
汇丰银行 (中国) 有限公司	426,108.00			
合计	5,206,414.11		—	—

②组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	7,437,571.59	223,127.15	3.00

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 至 2 年	668,383.90	66,838.39	10.00
2 至 3 年	5,000.00	1,000.00	20.00
3 年以上	255,000.00	102,000.00	40.00
合计	8,365,955.49	392,965.54	4.70

③年末单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款

其他应收款 (按单位)	年末余额			计提理由
	其他应收款	坏账准备	计提比例	
交通银行股份有限公司昆明高新支行	18,560.35			套期保值业务投资收益, 不提坏账
汇丰银行(中国)有限公司昆明分行	153,600.00			
合计	172,160.35		—	—

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 253,538.83 元; 本年收回或转回坏账准备金额 116,181.77 元。

其中: 本年坏账准备转回或收回金额重要的

单位名称	转回或收回金额	转回/收回原因
永兴县金银冶炼企业整合升级淘汰退出工作领导小组办公室	90,000.00	本期收回保证金
上海友力房地产发展有限公司	13,174.51	房屋押金到期
合计	103,174.51	

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
产业化工程项目专项基金	481,817.90	1,614,683.97
保证金	4,866,674.00	9,547,606.80
衍生金融工具投资收益	4,952,466.46	
备用金	1,399,740.25	1,493,249.68
代垫款	23,371.07	34,568.09
押金	267,494.52	404,554.12
宽带费	21,000.01	
社保款	15,283.25	19,768.56
合同履约保函	800,000.00	20,980,000.00
安全生产风险金	300,000.00	300,000.00
水电费	436,168.44	347,558.20

出口退税	119,932.55	
其他	60,581.50	26,100.00
合计	13,744,529.95	34,768,089.42

(4) 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	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
苏州市苏城轨道交通设备有限公司	保证金	4,000,000.00	1 年以内	29.10	120,000.00
渣打银行（中国）有限公司苏州分行	套期保值业务 投资收益	4,780,306.11	1 年以内	34.78	
德纳（南京）化工有限公司	合同履行保函	500,000.00	1 年以内	3.64	15,000.00
汇丰银行（中国）有限公司	套期保值业务 投资收益	426,108.00	1 年以内	3.10	
易门县建设工程质量安全监督管理站	保证金	404,000.00	1 年以内	2.94	12,120.00
合计	—	10,110,414.11	—	73.56	147,120.00

8、存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	51,785,839.99	695,947.10	51,089,892.89
在产品	306,235,307.49	8,418,593.84	297,816,713.65
库存商品	141,454,542.35	3,322,334.11	138,132,208.24
周转材料	126,967.81		126,967.81
委托加工物资	93,682,660.30	198,542.81	93,484,117.49
被套期项目	150,676,615.54		150,676,615.54
合计	743,961,933.48	12,635,417.86	731,326,515.62

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	37,355,743.60	1,312,670.11	36,043,073.49
在产品	388,093,879.41	10,601,418.18	377,492,461.23
库存商品	182,542,798.67	5,498,112.21	177,044,686.46
周转材料	120,840.69		120,840.69
委托加工物资	66,771,835.78	246,162.21	66,525,673.57

被套期项目	21,501,922.57		21,501,922.57
合计	696,387,020.72	17,658,362.71	678,728,658.01

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回	转销	
原材料	1,312,670.11	175,456.49		99,641.40	692,538.10	695,947.10
在产品	10,601,418.18	3,547,714.19		38,923.72	5,691,614.81	8,418,593.84
库存商品	5,498,112.21	494,094.26		1,780,742.98	889,129.38	3,322,334.11
委托加工物资	246,162.21			47,619.40		198,542.81
合计	17,658,362.71	4,217,264.94		1,966,927.50	7,273,282.29	12,635,417.86

(3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项目	计提存货跌价准备的具体依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因
原材料	中国金属资讯网公布的贵金属 2014 年 12 月 31 日市场价格为基准预计可变现净值	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原材料和在产品已被领用生产并销售
在产品			
库存商品			
委托加工物资			

9、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
增值税留抵税额	48,722,894.26	
企业所得税预缴税额	3,482,698.69	4,526,094.53
合计	52,205,592.95	4,526,094.53

10、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具						
可供出售权益工具	100,000.00		100,000.00	100,000.00		100,000.00
其中：按公允价值计量的						
按成本计量的	100,000.00		100,000.00	100,000.00		100,000.00
其他						

合计	100,000.00		100,000.00	100,000.00		100,000.00
----	------------	--	------------	------------	--	------------

(2) 年末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			减值准备			在被投资单位持股比例(%)	本年现金红利
	年初	本年增加	本年减少	年初	本年增加	本年减少		
重庆贵研汽车净化器有限责任公司	100,000.00						20.00	33,084.56
合计	100,000.00						—	33,084.56

11、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1、年初余额				
2、本年增加金额	18,903,591.89			18,903,591.89
(1) 外购				
(2) 固定资产转入	18,903,591.89			18,903,591.89
(3) 企业合并增加				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4、年末余额	18,903,591.89			18,903,591.89
二、累计折旧和累计摊销				
1、年初余额				
2、本年增加金额	2,917,046.09			2,917,046.09
(1) 计提或摊销	430,941.24			430,941.24
(2) 固定资产转入	2,486,104.85			2,486,104.85
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4、年末余额	2,917,046.09			2,917,046.09

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	15,986,545.80			15,986,545.80
2、年初账面价值				

(2) 房地产转换情况

2014 年本公司将部分自用房产改为出租，将原固定资产转作投资性房地产核算，并采用成本模式进行后续计量。转换日该部分房产原值为 18,903,591.89 元，累计折旧为 2,486,104.85 元，净值 16,417,487.04 元。

12、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值					
1、年初余额	265,587,997.63	181,413,804.60	10,433,492.33	5,735,168.00	463,170,462.56
2、本年增加金额	90,936,361.20	29,163,342.20	281,264.32	1,744,014.28	122,124,982.00
(1) 购置	83,268.10	19,154,489.67	281,264.32	1,744,014.28	21,263,036.37
(2) 在建工程转入	90,853,093.10	10,008,852.53			100,861,945.63
3、本年减少金额	18,927,166.70	1,007,509.47	176,073.00		20,110,749.17
(1) 处置或报废	23,574.81	1,007,509.47	176,073.00		1,207,157.28
(2) 转入投资性房地产	18,903,591.89				18,903,591.89
4、年末余额	337,597,192.13	209,569,637.33	10,538,683.65	7,479,182.28	565,184,695.39
二、累计折旧					
1、年初余额	36,886,868.66	80,286,527.18	4,719,296.48	1,908,839.46	123,801,531.78
2、本年增加金额	6,890,862.97	15,486,104.29	833,766.54	568,934.24	23,779,668.04
(1) 计提	6,890,862.97	15,486,104.29	833,766.54	568,934.24	23,779,668.04

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
3、本年减少金额	2,503,267.45	872,956.90	149,321.51		3,525,545.86
(1) 处置或报废	17,162.60	872,956.90	149,321.51		1,039,441.01
(2) 转入投资性房地产	2,486,104.85				2,486,104.85
4、年末余额	41,274,464.18	94,899,674.57	5,403,741.51	2,477,773.70	144,055,653.96
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额		986,245.05			986,245.05
(1) 计提		986,245.05			986,245.05
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、年末余额		986,245.05			986,245.05
四、账面价值					
1、年末账面价值	296,322,727.95	113,683,717.71	5,134,942.14	5,001,408.58	420,142,796.38
2、年初账面价值	228,701,128.97	101,127,277.42	5,714,195.85	3,826,328.54	339,368,930.78

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
国IV、国V机动车催化剂产业升级建设项目综合楼	58,994,400.00	综合楼尚未办理完竣工结算，暂估入账 办理中，待二次资源综合利用产业化项目完成后办妥
综合楼	7,340,543.49	
精炼车间	14,749,007.49	
湿法车间	12,241,760.73	
质检中心	1,650,309.56	
废料库房	6,690,777.72	
化学试剂库（质检中心）	702,074.00	
火法车间	3,949,465.14	
多功能餐厅	7,196,494.31	
公租房	16,521,293.94	

13、在建工程

(1) 在建工程情况

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

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
国IV、国V机动车催化剂产业升级建设项目	92,279,106.58		92,279,106.58	87,829,826.93		87,829,826.93
金银电解及精深加工项目	277,748.50		277,748.50	180,000.00		180,000.00
贵金属二次资源综合利用产业化项目	93,461,788.12		93,461,788.12	81,946,718.82		81,946,718.82
公租房项目				11,802,727.51		11,802,727.51
多品种、小批量某材料研发能力建设项目	1,077,202.30		1,077,202.30			
其他	3,285,023.43		3,285,023.43	1,066,816.22		1,066,816.22
合计	190,380,868.93		190,380,868.93	182,826,089.48		182,826,089.48

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额
国IV、国V机动车催化剂产业升级建设项目	375,691,500.00	87,829,826.93	73,514,264.50	67,704,560.12	1,360,424.73	92,279,106.58
金银电解及精深加工项目	30,140,000.00	180,000.00	97,748.50			277,748.50
贵金属二次资源综合利用产业化项目	302,381,800.00	81,946,718.82	27,512,057.36	15,996,988.06		93,461,788.12
公租房项目	14,140,000.00	11,802,727.51	4,260,006.24	16,062,733.75		
多品种、小批量某材料研发能力建设项目	88,800,000.00		1,077,202.30			1,077,202.30
合计	811,153,300.00	181,759,273.26	106,461,278.90	99,764,281.93	1,360,424.73	187,095,845.50

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
国IV、国V机动车催化剂产业升级建设项目	87.01	84.56	29,589.04	29,589.04	6.00	募股资金、贷款及自筹

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
金银电解及精深加工项目	0.92					自筹
贵金属二次资源综合利用产业化项目	105.06	99.99				募集资金、政府补助及自筹
公租房项目	117.55	100.00				政府补助及自筹
多品种、小批量某材料研发能力建设项目	8.70	8.70				政府补助及自筹
合计			29,589.04	29,589.04	6.00	

注：①国Ⅳ、国Ⅴ机动车催化剂产业升级建设项目的其他减少金额为 1,360,424.73 元，其中募投专项资金银行存款利息收入抵减在建工程 1,221,705.95 元，自筹贷款专户利息收入递减在建工程 4,938.73 元，试生产产品抵减在建工程 133,780.05 元；加工中心项目的其他减少金额 15,594.30 元，为公司期末清理在建工程，剩余材料未转固而重新计入生产成本的金额。

②截止 2014 年 12 月 31 日，公司募集资金项目“贵金属二次资源综合利用产业化项目”已使用募集资金 26,899.89 万元，占募集资金净额 27,340.84 万元的 98.39%，其中：建设项目用资金已使用 18,424.12 万元，铺底流动资金已使用 8,475.77 万元；截止 2014 年 12 月 31 日，公司募集资金项目“国Ⅳ、国Ⅴ机动车催化剂产业化升级建设项目”已使用募集资金 68,458.01 万元，占募集资金投资额 68,458.01 万元的 100.00%，其中：建设项目用资金已使用 33,821.09 万元，铺底流动资金已使用 34,718.70 万元，超出该部分募集资金净额的 81.78 万元使用募集资金账户利息收入开支。

14、工程物资

项目	年末余额	年初余额
专用材料		286,591.67
专用设备		14,547.01
预付大型设备款		216,832.29
合计		517,970.97

15、固定资产清理

项目	年末余额	年初余额
机器设备清理		9,728.37
合计		9,728.37

16、无形资产

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	其他	合计
一、账面原值					
1、年初余额	47,250,317.53			4,615.04	47,254,932.57
2、本年增加金额			6,463,306.75	13,500.00	6,476,806.75
(1) 购置				13,500.00	13,500.00
(2) 内部研发			6,463,306.75		6,463,306.75
(3) 企业合并增加					
3、本年减少金额				1,880.00	1,880.00
(1) 处置				1,880.00	1,880.00
4、年末余额	47,250,317.53		6,463,306.75	16,235.04	53,729,859.32
二、累计摊销					
1、年初余额	5,744,924.27			2,110.73	5,747,035.00
2、本年增加金额	1,009,003.44		400,857.59	3,335.26	1,413,196.29
(1) 计提	1,009,003.44		400,857.59	3,335.26	1,413,196.29
3、本年减少金额				1,284.53	1,284.53
(1) 处置				1,284.53	1,284.53
4、年末余额	6,753,927.71		400,857.59	4,161.46	7,158,946.76
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
3、本年减少金额					
(1) 处置					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	40,496,389.82		6,062,449.16	12,073.58	46,570,912.56
2、年初账面价值	41,505,393.26			2,504.31	41,507,897.57

注：本年末通过公司内部研究开发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 12.03%。

17、开发支出

项目	年初余额	本年增加			本年减少		年末余额
		内部开发支出	期初存货科目列示金额	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
863 项目			10,244,528.86	5,473,860.25		854,383.71	14,864,005.40
973 项目			2,701,393.37	457,471.88		3,158,865.25	
博士后工作站				97,882.56		97,882.56	
国家工信部项目			3,132,234.95	1,192,219.17		8,316.24	4,316,137.88
国家院所专项项目			417,066.19	15,072.08		331,885.33	100,252.94
省工信委项目			19,409.00	1,094,715.47		464,187.79	649,936.68
省科技厅项目			4,628,648.71	9,101,925.43		8,225,730.65	5,504,843.49
稀土稀有金属专项项目			25,126,028.37	4,796,196.68		3,961,481.71	25,960,743.34
支撑计划			6,193,617.61	2,604,344.87		344,809.06	8,453,153.42
重点实验室				86,508.78			86,508.78
重点新产品开发项目			2,061,529.59	12,855,102.39		14,532,605.91	384,026.07
靶材专项		459,340.17	6,003,966.58		6,463,306.75		
其他项目			22,557,750.72	22,867,205.03		15,744,458.78	29,680,496.97
合计		459,340.17	83,086,173.95	60,642,504.59	6,463,306.75	47,724,606.99	90,000,104.97

18、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末数
办公室装修费	148,142.00		99,480.00		48,662.00
房屋租金		718,000.00	484,600.00		233,400.00
合计	148,142.00	718,000.00	584,080.00		282,062.00

19、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	28,378,272.66	4,589,498.46	29,580,038.14	4,877,258.86
职工薪酬	750,258.03	187,564.51	8,142,061.49	1,225,176.22
递延收益	5,585,647.66	837,847.15	3,161,138.85	474,170.83
衍生金融负债	2,375,773.09	469,017.59	223,414.80	55,853.70
可抵扣亏损	12,052,715.78	3,013,178.95	10,455,816.93	2,613,954.23

被套期项目	11,016,284.66	1,652,442.70	2,704,238.42	405,635.76
汇兑损益			144,041.12	21,606.17
应付未付利息			783,401.01	117,510.15
专项储备			218,260.93	32,739.14
未实现内部损益	739,684.91	166,161.10		
合计	60,898,636.79	10,915,710.46	55,412,411.69	9,823,905.06

(2) 递延所得税负债明细

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
衍生金融资产	3,135,019.14	498,833.38	3,703,896.86	616,423.86
存货/被套期项目	160,777.80	40,194.45	2,531,450.00	379,717.50
交易性金融负债/贵金属租赁	7,631,220.00	1,144,683.00	1,536,600.00	230,490.00
合计	10,927,016.94	1,683,710.83	7,771,946.86	1,226,631.36

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣亏损	4,376,667.82	
合计	4,376,667.82	

(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	年末余额	年初余额	备注
2017 年	3,232,711.91		转回以前年度已确认递延所得税资产的可抵扣亏损
2018 年	751,031.62		
2019 年	392,924.29		
合计	4,376,667.82		

20、其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
预付工程款	28,143,823.82	
预付设备款	74,280,322.80	
预付土地保证金	3,000,000.00	
预付设计费	300,000.00	
减：一年内到期部分		
合计	105,724,146.62	

21、短期借款

项目	年末余额	年初余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款	109,000,000.00	156,000,000.00
信用借款	535,015,200.00	213,707,420.00
合计	644,015,200.00	369,707,420.00

注：年初信用借款余额中含公司贵金属租赁金额 13,707,420.00 元，期末信用借款余额中含公司贵金属租赁金额 169,015,200.00 元。

22、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

项目	年末余额	年初余额
交易性金融负债	51,879,219.32	5,231,380.00
其中：发行的交易性债券		
衍生金融负债		
贵金属租赁	51,879,219.32	5,231,380.00
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
合计	51,879,219.32	5,231,380.00

23、衍生金融负债

项目	年末余额	年初余额
套期工具——期货	142,680.00	
套期工具——远期合约	2,233,093.09	223,414.80
合计	2,375,773.09	223,414.80

注：年末衍生金融负债中，本公司之子公司——昆明贵研催化剂有限责任公司在渣打银行苏州分行所持远期合约 30 公斤铂做多仓位的浮动亏损，有效性评价为高度有效，运用现金流量套期会计，分别确认“其他综合收益”和“衍生金融负债”1,249,256.90 元；本公司之子公司——贵研金属（上海）有限公司在光大期货有限公司进行白银做空年末持仓浮动亏损 142,680.00 元，在渣打银行进行白银做多年末持仓浮动亏损 172,543.92 元，在汇丰银行进行白银做多年末持仓浮动亏损 646,311.79 元，铂金做多年末持仓浮动亏损 164,980.48 元，公司对此分别确认“衍生金融负债”和“公允价值变动损益”1,126,516.19 元。

24、应付票据

种类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票		93,190.50
合计		93,190.50

25、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
工程款	20,840,300.58	13,120,307.20
设备款	1,522,325.96	1,585,277.11
货款	45,771,330.15	68,097,368.39
加工费	47,711.88	
其他	43,910.00	450.00
合计	68,225,578.57	82,803,402.70

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
工程款	1,192,578.82	尚未结算
设备款	1,268,696.61	尚未结算
货款	16,179,491.99	尚未结算
合计	18,640,767.42	

26、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	年末余额	年初余额
货款	33,297,036.07	55,514,156.70
军标费	232,633.50	232,633.50
技术开发费	34,346,805.23	29,875,055.66
检测费	22,935.00	2,140.00
合计	67,899,409.80	85,623,985.86

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
货款	3,668,780.00	产品尚未发货
技术开发费	24,748,000.00	项目尚未完工

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
军标费	232,633.50	项目尚未完工
合计	28,649,413.50	

27、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	26,180,068.13	117,659,625.53	111,036,041.34	32,803,652.32
二、离职后福利-设定提存计划	3,681,798.27	14,004,448.21	17,686,246.48	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	29,861,866.40	131,664,073.74	128,722,287.82	32,803,652.32

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	18,945,099.72	83,838,968.86	74,388,959.36	28,395,109.22
2、职工福利费		3,121,985.86	3,121,985.86	
3、社会保险费	2,504,490.01	8,367,727.02	10,872,217.03	
其中：医疗保险费	2,344,230.80	7,753,771.94	10,098,002.74	
工伤保险费	88,952.16	344,777.60	433,729.76	
生育保险费	71,307.05	269,177.48	340,484.53	
4、住房公积金	1,343,415.50	6,583,404.04	7,926,819.54	
5、工会经费和职工教育经费	3,387,062.90	2,181,067.26	1,159,587.06	4,408,543.10
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他短期薪酬		13,566,472.49	13,566,472.49	
合计	26,180,068.13	117,659,625.53	111,036,041.34	32,803,652.32

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	3,008,085.40	11,271,996.08	14,280,081.48	
2、失业保险费	378,844.54	1,270,219.46	1,649,064.00	
3、企业年金缴费	294,868.33	1,462,232.67	1,757,101.00	
合计	3,681,798.27	14,004,448.21	17,686,246.48	

注：①本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该计划，

本公司养老保险按单位缴费基数的 20%每月向云南省社保局缴存，失业保险按单位缴费基数的 2%每月向昆明市五华区劳动就业局缴存；

②子公司——贵研金属（上海）有限公司和孙公司——上海贵研环保科技有限公司分别按照单位缴费基数的 21%、1.5%每月向上海市人力资源和社会保障局缴存养老保险和失业保险；

③子公司——贵研资源（易门）有限公司养老保险按单位缴费基数的 20%每月向易门县社保局缴存，失业保险按单位缴费基数的 2%每月向易门县劳动就业服务局缴存；

④子公司——永兴贵研资源有限公司养老保险按单位缴费基数的 20%每月向永兴县人力资源和社会保障局缴存，失业保险按单位缴费基数的 2%每月向永兴县职工失业保险站缴存。

同时，根据本公司之最终控制方——云南锡业集团（控股）有限责任公司 2014 年 3 月 13 日下发的《云南锡业集团（控股）有限责任公司企业年金实施方案》，本公司按参保职工养老保险缴费工资基数的 6%每月向云南锡业集团（控股）有限责任公司缴存企业年金，并由其企业年金理事会进行管理。

28、应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	1,960,935.34	-65,561,530.70
营业税	76,648.87	40,424.19
印花税	451,937.71	233,936.66
企业所得税	5,943,932.20	4,263,307.19
个人所得税	192,492.04	227,140.88
城市维护建设税	102,745.99	89,727.41
房产税	540,318.00	79,930.08
教育费附加	59,708.97	53,020.92
地方教育费附加	39,864.82	35,406.12
残疾人就业保障金	493,328.36	87,452.40
水利建设基金	290,817.98	4,120.37
合计	10,152,730.28	-60,447,064.48

29、应付利息

项目	年末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息		
企业债券利息		

项目	年末余额	年初余额
短期借款应付利息	1,322,925.17	1,065,483.20
划分为金融负债的优先股\永续债利息		
合计	1,322,925.17	1,065,483.20

30、应付股利

项目	年末余额	年初余额
普通股股利	834,859.84	317,838.86
划分为权益工具的优先股\永续债股利		
合计	834,859.84	317,838.86

31、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	年末余额	年初余额
社保费、公积金等职工薪酬	1,472,894.44	3,875,326.71
房租费及维修基金	936,596.80	713,630.13
律师费、审计费等中介费	863,000.00	1,950,637.94
履约保证金、工程质保金等保证金	411,583.96	1,533,183.96
套期工具平仓亏损	286,660.85	
水电、卫生等公共设施费用	141,527.61	145,411.57
代垫款	71,228.00	60,540.78
关税	50,758.00	
燃动费补助及奖励	45,000.00	108,575.32
工程设计费		870,000.00
其他	55,943.77	125,619.34
合计	4,335,193.43	9,382,925.75

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
律师费	753,000.00	法律咨询业务未结束, 暂不支付
合计	753,000.00	

32、专项应付款

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
----	------	------	------	------	------

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
多品种、小批量某材料研发能力建设项目		25,000,000.00		25,000,000.00	
国家稀土稀有金属新材料和产业化专项	24,000,000.00		2,300,000.00	21,700,000.00	
合计	24,000,000.00	25,000,000.00	2,300,000.00	46,700,000.00	

注：国家稀土稀有金属新材料和产业化专项应付款为云南省发展和改革委员会按照国家“稀土稀有金属新材料和产业化专项”高技术产业化项目计划专项总合同规定拨付给本公司之子公司——昆明贵研催化剂有限责任公司的科研经费。国拨科研经费共计 8000 万元，其中 2600 万元用于研发过程中使用的贵金属、稀土等原材料费、燃动费用、测试费用等；4500 万元用于国 V 汽车尾气催化剂产业化建设，其余 900 万元用于推广应用过程催化剂样件制备、整车配套试验、发动机台架模拟试验发生的材料、燃动、测试和差旅费等。本年减少金额为转拨昆明贵金属研究所、天津卡达克汽车高新技术公司和清华大学科研经费共计 2,300,000.00 元。

33、递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	81,188,281.49	64,042,500.00	33,018,801.24	112,211,980.25	
合计	81,188,281.49	64,042,500.00	33,018,801.24	112,211,980.25	—

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
贵金属二次资源利用产业化项目	60,000.00		60,000.00			与收益相关
企业科技人才绩效管理、激励及应用示范研究	150,000.00				150,000.00	与收益相关
国 VI 汽车尾气高效净化催化剂共性关键技术开发		3,250,000.00	1,525,063.56	650,000.00	1,074,936.44	与收益相关
国 IV、国 V 机动车催化剂产业升级建设		3,166,385.48	3,166,385.48			与收益相关
煤化工生产甲醇用的钌催化前驱体 Ru(NO)(NO ₃) ₃ 的合成关键技术研究	100,000.00				100,000.00	与收益相关
失效汽车尾气净化催化剂中铂族金属再生循环利用产业化	100,000.00		100,000.00			与收益相关
铂族金属羰基化合物的制备技术研究	100,000.00				100,000.00	与收益相关
难处理低品位铂族金属二次物料高效富集基础研究	3,800,000.00		3,800,000.00			与收益相关
重要药物合成用铂族金属催化剂的制备技术开发及产业化	3,321,809.06	6,702,500.00	344,809.06	3,840,000.00	5,839,500.00	与收益相关

金的高效绿色制备及其高附加值产品开发	2,900,000.00	6,250,000.00		3,260,000.00	5,890,000.00	与收益相关
含铂族金属废催化剂资源再生技术	3,270,000.00	3,470,000.00		1,560,000.00	5,180,000.00	与收益相关
废旧高温合金再生技术与示范	1,850,000.00	3,990,000.00		1,490,000.00	4,350,000.00	与收益相关
废旧稀土及稀贵金属产品回收再利用技术标准体系	1,500,000.00	1,237,500.00			2,737,500.00	与收益相关
稀贵金属电接触新材料产业化应用	5,300,000.00				5,300,000.00	与收益相关
院士工作站专项		600,000.00			600,000.00	与收益相关
贵金属新型电接触材料制备关键技术及高效应用	2,000,000.00				2,000,000.00	与收益相关
稀贵金属电接触新材料及制备技术省创新团队	300,000.00				300,000.00	与收益相关
贵金属资源高效循环利用	262,500.00	500,000.00			762,500.00	与收益相关
新型电接触贵金属材料制备关键技术及工程化应用	12,500,000.00				12,500,000.00	与收益相关
磁性记录用贵金属溅射靶材技术开发及产业化	800,000.00				800,000.00	与收益相关
晶硅太阳能电池电极浆料的研制	500,000.00				500,000.00	与收益相关
LTCC 用银基、钎基系列浆料技术开发及产业化	800,000.00				800,000.00	与收益相关
钯、铑、钌系列高性能催化前驱体材料的规模化生产	1,500,000.00				1,500,000.00	与收益相关
稀贵金属综合利用新技术国家重点实验室	5,000,000.00				5,000,000.00	与收益相关
云南省贵金属材料工程技术研究中心	500,000.00	500,000.00			1,000,000.00	与收益相关
新型陶瓷元件用系列贵金属电子浆料的研发	260,000.00	40,000.00			300,000.00	与收益相关
稀贵金属喷管新材料技术开发与产业化		1,100,000.00			1,100,000.00	与收益相关
柔性线路板用高性能高可靠环保导电银浆开发及产业化		900,000.00			900,000.00	与收益相关
“电子浆料用低熔点中性无公害玻璃及其制备方法”专利在氧化锌压敏电阻器用无铅银浆产品的应用		100,000.00			100,000.00	与收益相关
极大规模集成电路制造产业用镍铂靶材的制备关键技术及工程化应用		3,000,000.00			3,000,000.00	与收益相关
贵金属先进电接触材料的关键技术研发及产业化		4,000,000.00			4,000,000.00	与收益相关
氨氧化用铂合金多层立体催化网、双功效催化网关键技术及产业化		1,200,000.00			1,200,000.00	与收益相关
生物医用贵金属与架基体材料制备及产业化研究		500,000.00			500,000.00	与收益相关
薄膜太阳能电池用导电银浆开发		600,000.00			600,000.00	与收益相关
半导体器件用镍铂靶材的制备关键技术及产业化		600,000.00			600,000.00	与收益相关

贵金属材料产业技术创新战略联盟		6,000,000.00			6,000,000.00	与收益相关
铂基微电子浆料及专用材料产业化示范工程	10,040,624.85		1,912,500.00		8,128,124.85	与资产相关
产业重大关键技术开发	481,871.37		42,708.40		439,162.97	与资产相关
国家科技支撑计划项目	28,891.46	617,500.00	9,105.42		637,286.04	与资产相关
战略新兴产业发展专项	303,006.00		32,285.32		270,720.68	与资产相关
重大成果转化项目		2,833,614.52	207,098.70		2,626,515.82	与资产相关
省工程中心能力提升项目	250,000.00	250,000.00			500,000.00	与资产相关
战略新兴产业发展专项	366,326.53		366,326.53			与收益相关
省企业技术中心	132,769.53		97,861.26		34,908.27	与收益相关
省技术改造项目	1,203,464.90		1,203,464.90			与收益相关
博士后工作站	50,000.00	50,000.00	97,882.56		2,117.44	与收益相关
科技创新重大科技项目扶持		2,000,000.00	2,000,000.00			与收益相关
省科技创新企业资金后补助		100,000.00	100,000.00			与收益相关
市科技创新型试点企业补助		100,000.00	100,000.00			与收益相关
2014 年企业技术改造省级财政专项		5,000,000.00	5,000,000.00			与收益相关
铂族金属二次资源高效回收利用冶金技术集成产业化示范项目【2010040207】	1,900,000.00				1,900,000.00	与收益相关
含铂族金属石油化工废催化剂高效清洁回收关键技术开发应用【2013040215】		285,000.00			285,000.00	与收益相关
公租房项目补贴款		1,600,000.00	10,000.00		1,590,000.00	与资产相关
易门县政府补贴	1,599,996.00		159,999.60		1,439,996.40	与资产相关
2012 年中央预算内基建投资支出资金	8,000,004.00		744,186.41		7,255,817.59	与资产相关
贵金属二次资源综合利用产业化项目【2011040204】	2,400,000.00		238,016.52		2,161,983.48	与资产相关
失效汽车尾气净化催化剂中铂族金属再生循环利用产业化项目【2011040106】	1,771,749.96		170,088.00		1,601,661.96	与资产相关
贵金属二次资源综合利用产业化【2010040202】	1,049,750.00		100,776.00		948,974.00	与资产相关
贵金属二次资源综合利用产业化【2010040203】	4,499,997.00		409,090.64		4,090,906.36	与资产相关
贵金属资源高效循环利用项目【2013040214】	235,520.83		19,763.99		215,756.84	与资产相关
贵金属二次资源综合利用产业化【2013040213】		2,000,000.00	166,666.67		1,833,333.33	与资产相关
磁记录溅射靶材用电子级钨粉制备关键技术产业化【2013040212】		1,500,000.00	34,722.22		1,465,277.78	与资产相关
合计	81,188,281.49	64,042,500.00	22,218,801.24	10,800,000.00	112,211,980.25	

注：“其他变动”为公司转拨外单位的科研经费。

34、股本

项目	年初余额	本年增减变动 (+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	200,752,109.00			60,225,633.00		60,225,633.00	260,977,742.00

注：股本的变动详见附注“六、合并财务报表项目注释 35、资本公积”。

35、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	1,093,545,197.69		60,225,633.00	1,033,319,564.69
其他资本公积	133,846,175.79	256,050.57		134,102,226.36
合计	1,227,391,373.48	256,050.57	60,225,633.00	1,167,421,791.05

注：①本公司于 2014 年 4 月 29 日召开 2013 年度股东大会，审议通过了《关于公司 2013 年度利润分配及资本公积金转增股本的议案》：公司以 2013 年年末总股本 200,752,109.00 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 1.2 元（含税），用资本公积金向全体股东每 10 股转增 3 股。上述分配方案已于本报告期内实施完毕，资本公积转增股本后，股本本期增加 60,225,633.00 元，资本公积本期减少 60,225,633.00 元。

②本公司于 2014 年 3 月 28 日对子公司——昆明贵研催化剂有限责任公司单方面增资 50,000,000.00 元。增资前，本公司对昆明贵研催化剂有限责任公司持股比例为 88.85%，增资后持股比例为 89.91%。因此，本公司此次权益性交易因持股比例变化导致调整资本公积—其他资本公积增加 256,050.57 元。

36、其他综合收益

项目	年初余额	本年发生金额					年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益							
其中：重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动							
权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他							

项目	年初余额	本年发生金额					年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
综合收益中享有的份额							
二、以后将重分类进损益的其他综合收益		-1,249,256.90		-187,388.54	-954,725.84	-107,142.52	-954,725.84
其中：权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额							
可供出售金融资产公允价值变动损益							
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益							
现金流量套期损益的有效部分		-1,249,256.90		-187,388.54	-954,725.84	-107,142.52	-954,725.84
外币财务报表折算差额							
其他综合收益合计		-1,249,256.90		-187,388.54	-954,725.84	-107,142.52	-954,725.84

注：本公司之子公司——昆明贵研催化剂有限责任公司期末在渣打银行苏州分行所持远期合约 30 公斤铂做多仓位浮动亏损，套期保值业务有效性评价为高度有效，公司运用现金流量套期会计，对期货市场亏损金额 1,249,256.90 元，确认“其他综合收益”本年减少 1,249,256.90 元。同时，期末对在渣打银行苏州分行所持远期合约 30 公斤铂做多仓位浮动亏损 1,249,256.90 元，分别确认“递延所得税资产”和“其他综合收益”本年增加 187,388.54 元。

37、专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	218,260.93	1,503,928.61	1,696,568.41	25,621.13
合计	218,260.93	1,503,928.61	1,696,568.41	25,621.13

38、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
----	------	------	------	------

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	35,237,994.50	4,299,495.72		39,537,490.22
任意盈余公积	26,548,651.99			26,548,651.99
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	61,786,646.49	4,299,495.72		66,086,142.21

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

39、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	195,451,533.01	128,026,562.87
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	195,451,533.01	128,026,562.87
加：本年归属于母公司股东的净利润	85,429,880.28	79,879,958.85
减：提取法定盈余公积	4,299,495.72	3,421,143.69
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	24,090,253.08	9,033,845.02
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	252,491,664.49	195,451,533.01

40、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	6,859,981,516.41	6,599,068,580.27	5,409,042,275.75	5,190,720,962.26
其他业务	20,723,805.33	9,036,271.76	17,539,161.03	12,788,174.29
合计	6,880,705,321.74	6,608,104,852.03	5,426,581,436.78	5,203,509,136.55

41、营业税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
营业税	283,202.19	472,555.76

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	1,821,447.03	2,413,452.46
教育费附加	973,879.93	1,153,831.67
房产税	301,925.30	
其他	4,560.28	3,790.14
合计	3,385,014.73	4,043,630.03

注：各项营业税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

42、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	16,041,230.65	13,841,652.82
运输费	8,095,776.79	6,487,168.87
差旅费	3,706,901.78	3,512,630.00
会议费	2,776,724.73	2,257,826.44
保险费	2,496,809.97	446,714.73
业务招待费	1,466,851.11	2,169,893.33
物料消耗	444,409.46	391,541.70
办公费	375,728.72	349,799.61
折旧费	286,900.71	226,909.32
其他	1,493,707.46	1,785,822.08
合计	37,185,041.38	31,469,958.90

43、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
技术开发费	46,977,635.58	27,144,448.70
职工薪酬	49,630,685.03	29,166,743.93
折旧费	6,777,412.27	5,901,615.52
税费	6,588,278.21	5,852,221.19
物料消耗	2,685,884.20	2,225,436.59
差旅费	2,222,156.32	2,246,041.70
租赁费	1,730,348.18	1,100,674.50
审计咨询费	1,479,707.60	1,617,102.73
安全生产费	1,451,118.42	837,992.04
办公费	1,433,601.25	960,083.98
修理费	1,284,068.50	639,121.27
无形资产摊销	1,012,934.17	1,009,926.36

项目	本年发生额	上年发生额
会议费	801,635.33	1,022,641.45
业务招待费	787,146.05	1,800,954.39
其他	7,832,958.39	9,875,163.54
合计	132,695,569.50	91,400,167.89

44、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	29,020,097.93	34,281,977.45
减：利息收入	3,171,537.18	5,486,630.73
汇兑损失	46,720.91	643,370.14
减：汇兑收入	120,390.35	322.03
手续费	329,764.97	253,913.85
票据贴现息	1,760,692.45	
其他		
合计	27,865,348.73	29,692,308.88

45、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	3,697,040.41	2,673,196.73
存货跌价损失	2,250,337.44	11,733,662.07
可供出售金融资产减值损失		
持有至到期投资减值损失		
长期股权投资减值损失		
投资性房地产减值损失		
固定资产减值损失	986,245.05	
工程物资减值损失		
在建工程减值损失		
生产性生物资产减值损失		
油气资产减值损失		
无形资产减值损失		
商誉减值损失		
其他		
合计	6,933,622.90	14,406,858.80

46、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-3,172,760.66	898,812.58
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-3,172,760.66	898,812.58
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-435,775.39	
按公允价值计量的投资性房地产		
贵金属租赁形成的金融负债	-1,536,600.00	1,536,600.00
合计	-5,145,136.05	2,435,412.58

47、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益		-1,553,464.85
处置长期股权投资产生的投资收益		6,555,097.17
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
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		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	33,084.56	
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
套期保值业务产生的投资收益	9,515,029.99	14,105,203.42
合计	9,548,114.55	19,106,835.74

48、营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	8,815.68		8,815.68
其中：固定资产处置利得	8,815.68		8,815.68
无形资产处置利得			
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
接受捐赠			
政府补助（详见下表：政府补助明细表）	37,603,341.13	25,285,377.82	31,353,138.74
无法支付的应付款项	158,593.13	1,137,161.32	158,593.13
赔款罚金收入	39,617.68		39,617.68
托管收入	3,000,000.00		3,000,000.00
其他	45,763.10	268,299.75	45,763.10
合计	40,856,130.72	26,690,838.89	34,605,928.33

其中，计入当期损益的政府补助：

补助项目	本年发生数	上年发生数	与资产相关/ 与收益相关
产业重大关键技术开发	42,708.40		与资产相关
国家科技支撑计划项目	9,105.42		与资产相关
战略新兴产业发展专项	32,285.32		与资产相关
重大成果转化项目	207,098.70		与资产相关
省工程中心能力提升项目			与资产相关
国家科技支撑计划项目	344,809.06	371,477.43	与收益相关
战略新兴产业发展专项	366,326.53	543,375.48	与收益相关
重大成果转化项目	3,166,385.48	2,000,000.00	与收益相关
省企业技术中心	97,861.26	67,230.47	与收益相关
省技术改造项目	1,203,464.90	796,535.10	与收益相关
博士后工作站	97,882.56		与收益相关
科技创新重大科技项目扶持	2,000,000.00		与收益相关
省科技创新企业资金后补助	100,000.00		与收益相关
市科技创新型试点企业补助	100,000.00		与收益相关
2014 年企业技术改造省级财政专项	5,000,000.00		与收益相关
2014 年稀土产业升级项目	1,525,063.56		与收益相关
产业重大关键技术开发		201,578.17	与收益相关
贵金属催化剂材料工程技术研究中心		348,533.29	与收益相关
昆明市科学技术局带头人培养资助		15,000.00	与收益相关
贴息补助		120,000.00	与收益相关
昆明市高新开发区财政分局工业稳增长及超基数用电补助基金	40,400.00		与收益相关
税收财政扶持	400,394.00	256,441.00	与收益相关
云南省高新技术企业创新能力建设专项补助	300,000.00		与收益相关
高技术服务业政府补助	180,000.00		与收益相关
中小微型企业岗位补贴款	3,000.00		与收益相关

补助项目	本年发生数	上年发生数	与资产相关/ 与收益相关
贵金属二次资源利用产业化项目	60,000.00		与收益相关
失效汽车尾气净化催化剂中铂族金属再生循环利用产业化	100,000.00		与收益相关
难处理低品位铂族金属二次物料高效富集基础研究	3,800,000.00		与收益相关
铂基微电子浆料及专用材料产业化示范工程	1,912,500.00	1,912,500.00	与资产相关
昆明市平安建设先进单位奖	4,000.00		与收益相关
昆明高新区招商引资任务目标作出贡献企业奖	500,000.00	500,000.00	与收益相关
昆明市长质量奖	600,000.00		与收益相关
名牌产品奖	40,000.00	260,000.00	与收益相关
专利补贴	55,000.00	10,990.00	与收益相关
昆明市财政局高新技术开发区财政分局拨稳增长资金	100,000.00		与收益相关
昆明市科学技术局拨重点新产品后补助经费	100,000.00		与收益相关
昆明市科技局拨能力建设专项补助	50,000.00		与收益相关
昆明市科学技术局拨省级生产力促进中心款	100,000.00		与收益相关
人才引进、培养补助	1,060,000.00	351,487.72	与收益相关
云南省科技厅拨稀贵金属材料示范基地补贴	150,000.00		与收益相关
云南省财政厅拨 2014 年度云南省企业融资专项奖励	1,500,000.00		与收益相关
昆明高新技术产业开发区国库集中支付中心拨贷款贴息补助		400,000.00	与收益相关
昆明市土地矿产储备中心高新分中心收储补偿款		2,639,094.79	与收益相关
昆明市科学技术局拨科研费		100,000.00	与收益相关
多尺度高性能导电银粉制备共性技术及其系列化产品应用开发		700,000.00	与收益相关
稀贵金属矿产资源绿色分离相关科学问题研究--难溶贵金属铑高效溶解化学规律及机理		2,390,000.00	与收益相关
Φ 15μ M 键合金丝/G2、G3		100,000.00	与收益相关
铂族金属二次资源高效回收冶金技术集成及产业化示范		100,000.00	与收益相关
高性能超细镍粉产业关键技术开发		1,000,000.00	与收益相关
电真空器件用 Ag Cu Ni28-2/Ag Cu Ni28-0.75 合金钎料产品		500,000.00	与收益相关
科学技术奖	30,000.00	150,000.00	与收益相关
高层次人才生活补助	261,400.00	1,209,700.00	与收益相关
省级见习生活补贴	21,000.00	62,100.00	与收益相关
高新财政分局拨 2012 年 1-9 月出口扶持奖励		8,000.00	与收益相关
2012 年经济发展突出贡献企业奖		140,000.00	与收益相关
云南省科技厅拨院士工作站费		600,000.00	与收益相关
云南省标准化研究院拨成果奖		100,000.00	与收益相关
公租房项目补贴款	10,000.00		与资产相关
贵金属二次资源产业化项目	1,838,499.83	2,063,732.17	与资产相关
失效汽车尾气净化催化剂中铂族金属再生循环利用产业化项目 2011040106	170,088.00	99,750.04	与资产相关

补助项目	本年发生数	上年发生数	与资产相关/ 与收益相关
磁记录溅射靶材用电子级钨粉制备关键技术产业化	34,722.22		与资产相关
玉溪市财政局拨付进口贴息	2,062,000.00		与收益相关
易门县国税局增值税退税	6,250,202.39	5,477.84	与收益相关
扶持发展奖励资金	1,577,143.50	322,374.32	与收益相关
易门县财政局 2012 年专项补助资金		100,000.00	与收益相关
易门县人民政府补助资金		4,740,000.00	与收益相关
合计	37,603,341.13	25,285,377.82	

注：本公司之子公司——贵研资源（易门）有限公司符合资源综合利用认定，2014 年享受易门县国税局增值税退税 6,250,202.39 元。该公司主营贵金属废料的二次资源回收利用，将持续享受该项税收优惠政策，因此列为经常性损益。

49、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	128,652.27	589,301.69	128,652.27
其中：固定资产处置损失	124,470.00	404,993.69	124,470.00
无形资产处置损失	595.47	184,308.00	595.47
固定资产报废损失	3,586.80		3,586.80
无形资产报废损失			
债务重组损失			
非货币性资产交换损失			
对外捐赠支出		5,000.00	
其他	113,183.52	4,670,311.48	113,183.52
合计	241,835.79	5,264,613.17	241,835.79

50、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	18,516,521.37	10,629,676.80
递延所得税费用	-447,337.39	-1,839,976.35
合计	18,069,183.98	8,789,700.45

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	109,553,145.90
按法定/适用税率计算的所得税费用	16,432,971.89
子公司适用不同税率的影响	2,264,213.12
调整以前期间所得税的影响	64,103.34
非应税收入的影响	-4,962.68
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	937,405.51
本期固定资产或研发支出加计扣除的影响	-2,718,714.16
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,094,166.96
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
本期确认的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	
所得税费用	18,069,183.98

51、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	62,276,837.50	55,971,833.43
利息收入	3,544,753.62	5,119,002.49
收到的暂借款和代收代付款项	282,803.28	1,492,856.35
房租收入		2,951,280.00
托管收入	3,000,000.00	
房租押金、货物保管定金等	490,131.00	
收回套期保值业务投资收益	6,628,814.07	
收回工程项目保证金	19,175,000.00	
收回多交税金		683,525.96
其他	296,478.64	283,435.57
合计	95,694,818.11	66,501,933.80

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
技术开发费	30,486,946.20	6,127,881.81
试验检验费	4,849,559.10	2,190,406.34
运输费	8,838,011.44	6,851,585.18

项目	本年发生额	上年发生额
差旅费	8,239,508.10	8,772,593.53
会议费	3,573,489.46	3,886,075.42
物料消耗	2,731,294.87	2,609,911.78
保险费	2,526,953.92	506,313.77
转拨科研经费	2,300,000.00	6,739,732.43
支付保证金	2,276,102.34	6,143,560.80
租赁费	1,214,299.41	728,371.36
业务招待费	2,380,315.16	4,374,161.50
水电费	2,081,653.05	3,402,936.77
办公费	1,583,627.50	1,951,019.78
修理费	1,185,021.14	1,081,274.49
安全生产费	981,777.17	716,127.20
警卫消防费	570,960.00	529,328.00
银行手续费	329,764.97	230,146.32
审计咨询费	472,290.55	525,041.23
保函		17,780,000.00
其他	9,919,206.73	6,493,694.89
合计	86,540,781.11	81,640,162.60

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
多品种、小批量某材料研发能力建设项目专项补贴款项	25,000,000.00	
合计	25,000,000.00	

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
配股发行费用		5,170,000.00
配股上市登记托管费		42,689.61
配股说明书印刷费		12,631.00
合计		5,225,320.61

52、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
------	------	------

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	91,483,961.92	86,238,149.52
加：资产减值准备	6,933,622.90	14,406,858.80
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	24,210,609.28	21,775,305.30
无形资产摊销	1,413,196.29	1,009,926.36
长期待摊费用摊销	584,080.00	99,480.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	116,249.79	26,301.72
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	3,586.80	562,999.97
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		-2,435,412.58
财务费用（收益以“-”号填列）	28,946,428.49	33,995,214.68
投资损失（收益以“-”号填列）	-33,084.56	-19,226,013.13
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-904,416.86	-2,098,124.00
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	457,079.47	258,147.65
存货的减少（增加以“-”号填列）	-137,934,369.00	-97,223,293.35
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-235,700,694.86	-36,038,861.74
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	255,413,916.82	-36,606,975.44
其他	-192,639.80	
经营活动产生的现金流量净额	34,797,526.68	-35,256,296.24
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	451,143,375.40	470,446,577.26
减：现金的期初余额	470,446,577.26	342,410,728.98
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	-19,303,201.86	128,035,848.28
(2) 现金及现金等价物的构成		
项目	年末余额	年初余额
一、现金	451,143,375.40	470,446,577.26

项目	年末余额	年初余额
其中：库存现金	256,290.11	189,243.62
可随时用于支付的银行存款	447,357,623.06	396,853,990.55
可随时用于支付的其他货币资金	3,529,462.23	73,403,343.09
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
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、年末现金及现金等价物余额	451,143,375.40	470,446,577.26
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		

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

53、外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金	327,624.23	6.119	2,004,732.66
其中：美元	327,624.23	6.119	2,004,732.66
应收账款	202,377.13	6.119	1,238,345.66
其中：美元	202,377.13	6.119	1,238,345.66

54、套期

请参阅附注六、2“衍生金融资产”和附注六、23“衍生金融负债”项目注释中的相关内容。

七、合并范围的变更

2014年8月21日，本公司出资设立了全资子公司——贵研国贸有限公司（以下简称“贵研国贸公司”）。贵研国贸公司注册资本为10000万元，注册地：中国（上海）自由贸易试验区富特北路211号3层302-303室，法定代表人：胥翠芬。

贵研国贸公司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，自由设备的租赁（除金融租赁），实业投资，投资管理，企业管理服务，投资咨询，企业管理咨询，商务咨询（以上咨询除经纪）；市场信息咨询与调查（不得从事社会调查、社会调研、民意调查、民意测验）；合金材料、环保材料科技领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务。

2014 年贵研国贸公司新增纳入本公司合并范围。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

①子公司基本情况：

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
昆明贵研催化剂有限责任公司	中国·昆明	中国·昆明	主要从事贵金属催化剂及其中间产品、工业废气净化器的研究、开发、生产、销售；机动车尾气净化催化剂及净化器的生产、销售	89.91		出资设立
贵研检测科技(云南)有限公司	中国·昆明	中国·昆明	主要从事贵金属及有色金属的原料、产品、矿石、废料、冶金物料的成分分析、物理性能检测及分析检测技术咨询、开发	100.00		出资设立
贵研金属(上海)有限公司	中国·上海	中国·上海	主要从事金属的国内贸易，从事货物及技术的进出口业务	100.00		出资设立
贵研资源(易门)有限公司	中国·易门	中国·易门	主要从事贵金属资源冶炼技术的开发和应用；贵金属二次资源(废料)的收购和来料加工	100.00		出资设立
永兴贵研资源有限公司	中国·永兴	中国·永兴	主要从事有色金属产品加工、销售	51.00		出资设立
贵研国贸有限公司	中国·上海	中国·上海	主要从事货物及技术的进出口业务，转口贸易，区内企业间的贸易及贸易代理；金属及其制品，贵金属，合金材料，环保材料的销售等	100.00		出资设立

②孙公司基本情况

孙公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
上海贵研环保技术有限公司	中国·上海	中国·上海	主要从事环保技术、机动车尾气净化催化剂及中间产品(除危险品)领域内的技术开发、技术咨询、技术服务等		50.00	出资设立
贵研迪斯曼(云南)	中国·易门	中国·易门	主要从事提供与失效汽车尾气催化		60.00	出资设立

孙公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
再生资源有限公司			剂回收有关的管理咨询服务、技术咨询服 务、市场咨询服务和其他相关咨询服务			
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		100.00	出资设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持 股比例 (%)	本年归属于少数 股东的损益	本年向少数股东 分派的股利	年末少数股东权 益余额
昆明贵研催化剂有限责任公司	10.09	-104,450.74	722,661.69	55,879,251.89
永兴贵研资源有限公司	49.00	6,320,750.26	1,567,755.47	26,259,251.82

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
昆明贵研催化剂有 限责任公司	619,525,509.90	281,003,004.02	900,528,513.92	280,398,956.91	47,285,647.66	327,684,604.57
永兴贵研资源有限 公司	146,087,805.45	6,624,598.35	152,712,403.80	99,122,093.90		99,122,093.96

(续)

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
昆明贵研催化剂有 限责任公司	648,303,754.79	129,560,970.58	777,864,725.37	243,583,445.18	27,164,259.77	270,747,704.95
永兴贵研资源有限 公司	114,142,835.10	3,599,790.44	117,742,625.54	73,852,305.06		73,852,305.06

子公司名称	本年发生额				上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总 额	经营活动现 金流量	营业收入	净利润	综合收益总 额	经营活动现 金流量
昆明贵研催 化剂有限责 任公司	491,569,743.70	23,275,846.09	22,213,977.73	65,474,291.64	435,981,378.12	22,253,561.56	22,253,561.56	-80,704,115.64

子公司名称	本年发生额				上年发生额			
	永兴贵研资源有限公司	1,067,019,461.07	12,899,490.32	12,899,490.32	10,572,758.48	968,083,403.38	11,509,235.07	11,509,235.07

(4) 使用集团资产和清偿企业集团债务的重大限制
无。

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持
无。

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

本公司于 2014 年 3 月 28 日对子公司——昆明贵研催化剂有限责任公司单方面增资 50,000,000.00 元，其中：实收资本为 37,593,984.96 元，股本溢价为 12,406,015.04 元，并由信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）昆明分所出具 XYZH/2013KMA1040 号验资报告。增资前，昆明贵研催化剂有限责任公司实收资本为 359,335,037.60 元，其中本公司投资金额为 319,285,037.60 元，持股比例为 88.85%；增资后，昆明贵研催化剂有限责任公司实收资本为 396,929,022.56 元，其中本公司投资金额为 356,879,022.56 元，持股比例为 89.91%。

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	昆明贵研催化剂有限责任公司
购买成本对价	50,000,000.00
—现金	50,000,000.00
—非现金资产的公允价值	
购买成本对价合计	50,000,000.00
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	50,256,050.57
差额	-256,050.57
其中：调整资本公积	256,050.57
调整盈余公积	
调整未分配利润	

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款、套期工具等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益

可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（一）风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

（二）风险应对措施

由于公司产品成本的主要构成为贵金属金、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，因此公司利润受到贵金属市场价格波动的影响。

为确保生产经营中使用的原材料贵金属及时、稳定供应，规避贵金属的价格风险，减少因原材料价格波动造成的产品成本波动，保证产品成本的相对稳定，降低对公司正常经营的影响，公司及公司控股子公司昆明贵研催化剂有限责任公司、全资子公司贵研金属(上海)有限公司根据实际生产经营的需要，在 2013 年开展贵金属套期保值业务，主要情况如下：

1、套期保值业务品种

2014 年度，本公司进行套期保值的金属品种主要有：黄金、白银、铂、钯、铑五个贵金属品种，套期保值的工具为黄金租赁、白银租赁、AU(T+D)、AG(T+D)、黄金期货、白银期货、黄金远期合约、白银远期合约、铂远期合约、钯远期合约、铑远期合约。

2、套期保值业务采用的套期工具

黄金租赁的操作平台为国内商业银行，AU(T+D)和 AG(T+D)的操作平台为上海黄金交易所；黄金远期合约、白银远期合约、铂远期合约、钯远期合约、铑远期合约的操作平台为渣打银行(中国)有限公司；黄金期货、白银期货通过上海期货交易所操作。

3、套期保值业务类别

2013 年度的套期保值业务主要有以下三类：库存贵金属保值，贵金属原料购销合同保值、贵金属产品销售订单保值。根据被套现项目的属性及套期保值会计准则的规定，分类为公允价值套期和现金流量套期。

4、套期保值业务策略

公司及子公司使用自有资金开展套期保值业务，2014 年度，最高持仓金额不超过 183,000 万元（其中黄金租赁及对应远期最高持仓金额不超过 71,400 万元，其他套保工具最高持仓金额不超过 111,600 万元），最高持仓保证金金额不超过 27,850 万元（黄金租赁及对应远期无需保证金）。

十、公允价值的披露

以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
（一）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	3,135,019.14			3,135,019.14
1、交易性金融资产	3,135,019.14			3,135,019.14
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产	3,135,019.14			3,135,019.14
2、指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（二）存货	150,676,615.54			150,676,615.54
1、被套期项目	150,676,615.54			150,676,615.54
2、其他				
（三）可供出售金融资产				
1、债务工具投资				
2、权益工具投资				
3、其他				
（四）投资性房地产				
1、出租的土地使用权				
2、出租的建筑物				
3、持有并准备增值后转让的土地使用权				
（五）生物资产				
1、消耗性生物资产				
2、生产性生物资产				
持续以公允价值计量的资产总额	153,811,634.68			153,811,634.68
（六）交易性金融负债	54,254,992.41			54,254,992.41
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债	2,375,773.09			2,375,773.09

项目	年末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
贵金属租赁	51,879,219.32			51,879,219.32
(七)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额	54,254,992.41			54,254,992.41
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				

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
云南锡业集团(控股)有限责任公司	中国·个旧	有色金属及其矿产品、稀贵金属及其矿产品、非金属及其矿产品的采选冶、加工、销售等	3,286,639,971.04	41.68	41.68

注：本公司的最终控制方是云南省国有资产监督管理委员会。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
昆明贵金属研究所	同受云南锡业集团（控股）有限责任公司控制
云南锡业股份有限公司	同受云南锡业集团（控股）有限责任公司控制
个旧云锡供水建筑安装工程公司	同受云南锡业集团（控股）有限责任公司控制
云南锡业公司昆明物资商社	同受云南锡业集团（控股）有限责任公司控制
上海云汇环保科技有限公司	对本公司之孙公司—上海贵研环保技术有限公司有重大影响
云南云锡腾升工艺品有限公司	同受云南锡业集团（控股）有限责任公司控制
云锡集团创源实业有限公司	同受云南锡业集团（控股）有限责任公司控制
云锡元江镍业有限责任公司	同受云南锡业集团（控股）有限责任公司控制

云南锡业股份有限公司铅业分公司	同受云南锡业集团（控股）有限责任公司控制
云南锡业集团有限责任公司研究设计院	同受云南锡业集团（控股）有限责任公司控制
云锡集团梁河矿业有限责任公司	同受云南锡业集团（控股）有限责任公司控制
云南锡业锡材有限公司	同受云南锡业集团（控股）有限责任公司控制
云南锡业股份有限公司化工分公司	同受云南锡业集团（控股）有限责任公司控制
云南锡业同乐太阳能有限公司	同受云南锡业集团（控股）有限责任公司控制
云锡集团资源开发有限公司	同受云南锡业集团（控股）有限责任公司控制
重庆贵研汽车净化器有限责任公司	本公司的被投资单位，间接持股比例为 17.98%
苏州深蓝创业投资有限公司	本公司之子公司昆明贵研催化剂有限责任公司的少数股东

4、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
昆明贵金属研究所	采购贵金属	114,615.38	84,779.66
昆明贵金属研究所	技术服务费	990,000.00	
昆明贵金属研究所	版面设计费等	85,442.56	12,700.00
云南锡业股份有限公司	采购贵金属	1,615.38	
个旧云锡供水建筑安装工程公司	安装修理费	172,920.68	
云南锡业公司昆明物资商社	采购办公用品	982.91	64.96
上海云汇环保科技有限公司	技术服务费	12,101,603.46	10,150,000.00
云南云锡腾升工艺品有限公司	采购办公用品		50,970.09

出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
昆明贵金属研究所	水电费	519,482.22	445,066.08
昆明贵金属研究所	销售贵金属	9,372,515.86	7,980,260.27
昆明贵金属研究所	外协加工费	640,695.89	69,634.70
昆明贵金属研究所	检测费	1,396,796.11	464,924.76
云锡集团资源开发有限公司	检测费		640.00
云锡集团创源实业有限公司	检测费	310.68	
云锡元江镍业有限责任公司	检测费	2,019.42	
云南锡业股份有限公司铅业分公司	检测费	2,864.08	720.00
云南锡业股份有限公司	检测费	3,689.32	1,000.00
云南锡业集团有限责任公司研究设计院	检测费	3,087.38	116.50

云锡集团梁河矿业有限责任公司	检测费	1,087.38	
云南锡业锡材有限公司	检测费	815.52	
云南锡业股份有限公司化工分公司	检测费	3,689.32	
重庆贵研汽车净化器有限责任公司	销售催化剂	2,947,105.33	4,297,175.76

(2) 关联受托管理/委托管理情况

本公司作为受托方

委托方名称	受托方名称	托管内容	受托起始日	受托终止日	托管收益定价依据	本年确认的托管收益
云南锡业集团(控股)有限责任公司	昆明贵金属研究所	对昆明贵金属研究所的日常运营进行管理	2014年1月1日	2014年12月31日	公司根据管理委托标的所发生的人工费、交通费、办公费等相关管理成本以及合理利润为依据	3,000,000.00

(3) 关联租赁情况

本公司作为出租人

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
昆明贵金属研究所	房屋建筑物	995,628.00	2,060,222.40

(4) 关联担保情况

本公司作为担保方

①经公司 2013 年年度股东大会决议，公司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，为满足生产经营规模进一步扩大的需要，拟向银行申请不超过人民币陆亿元授信额度，期限一年，用于补充子公司昆明贵研催化剂有限责任公司流动资金。子公司昆明贵研催化剂有限责任公司实际与银行签订的借款合同授信额度为 4.85 亿元，由公司提供担保，年末实际借款担保情况为：

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	29,000,000.00	2015年10月21日	2017年10月20日	否
昆明贵研催化剂有限责任公司	20,000,000.00	2015年12月22日	2017年12月21日	否
昆明贵研催化剂有限责任公司	20,000,000.00	2015年12月4日	2017年12月3日	否
昆明贵研催化剂有限责任公司	20,000,000.00	2015年4月30日	2017年4月30日	否
昆明贵研催化剂有限责任公司	20,000,000.00	2015年5月30日	2017年5月29日	否

注：根据担保合同的约定，保证人的保证期间为主合同约定的债务履行期限届满之日起二年。

②经公司 2013 年年度股东大会决议，公司为子公司贵研金属（上海）有限公司拟向银行申请不超过人民币壹亿元授信额度提供担保，期限一年。2014 年子公司贵研金属（上海）有限公司未向银行申请授信额度。年末实际担保余额为 0。

③经公司 2013 年年度股东大会决议，公司为子公司贵研资源（易门）有限公司拟向银行申请不超过人民币贰亿元授信额度提供担保，期限一年。2014 年子公司贵研资源（易门）有限公司未向银行申请授信额度。年末实际担保余额为 0。

④经公司 2013 年年度股东大会决议，公司为子公司贵研金属（上海）有限公司通过汇丰银行开展套期保值业务提供担保，担保“最高债务”金额为美元肆佰肆拾万元整。

⑤经公司 2012 年年度股东大会决议，公司为子公司昆明贵研催化剂有限责任公司和贵研金属（上海）有限公司通过渣打银行开展套期保值业务提供担保，合计担保金额不超过壹仟陆佰伍拾万元美元。

(5) 关键管理人员报酬

项目	本年发生额（万元）	上年发生额（万元）
关键管理人员报酬	257.99	253.90

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
昆明贵金属研究所			24,998.40	
重庆贵研汽车净化器有限责任公司	1,387,550.30		1,240,174.94	37,205.25
合计	1,387,550.30		1,265,173.34	37,205.25
应收票据：				
重庆贵研汽车净化器有限责任公司	133,300.77		1,229,031.44	
合计	133,300.77		1,229,031.44	
预付款项：				
个旧云锡供水建筑安装工程公司			11,958.14	
合计			11,958.14	
其他应收款：				
昆明贵金属研究所			7,417.66	222.53
合计			7,417.66	222.53
其他非流动资产：				
个旧云锡供水建筑安装工程公司	178,878.04			

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
合计	178,878.04			

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
云南锡业同乐太阳能有限公司	6,144.40	6,144.40
个旧云锡供水建筑安装工程公司	7,765.82	7,765.82
上海云汇环保科技有限公司	7,066,700.00	10,759,000.00
昆明贵金属研究所		27,750.20
合计	7,080,610.22	10,800,660.42
预收账款：		
昆明贵金属研究所	51,037.70	
合计	51,037.70	
其他应付款：		
昆明贵金属研究所	911,139.15	
合计	911,139.15	
应付股利：		
苏州深蓝创业投资有限公司	834,859.84	317,838.86
合计	834,859.84	317,838.86

十二、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2014 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2014 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

1、利润分配情况

2015 年 4 月 14 日，本公司第五届董事会召开第十一次会议，批准 2014 年度利润分配预案，公司拟以 2014 年 12 月 31 日总股本 260,977,742.00 股为基数向全体股东每 10 股派发现金红利 1 元（含税）（现金分配比例为 2014 年归属于上市公司股东净利润的 30.55%，对应的分红金额为 26,097,774.2 元），不送股，不转增股本。此预案待股东大会决议通过后实施。

2、除存在上述资产负债表日后事项外，本公司无其他重大资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

1、年金计划

本公司之最终控制方——云南锡业集团（控股）有限责任公司（以下简称“云锡控股公司”）2014年3月13日下发《关于印发企业年金实施方案的通知》（云锡控股（2014）88号），云锡控股公司第七届职工代表大会第五次会议于2014年2月25日审议通过《云南锡业集团（控股）有限责任公司企业年金实施方案》（以下简称“方案”）。根据方案要求，2006年1月1日前以及今后已与云锡控股公司所属单位、各控股公司签订劳动合同，并按规定参加企业职工基本养老保险，且个人按时足额履行缴费义务，自愿参加控股公司企业年金计划的在册职工（不含2006年1月1日前已办理离、退休手续的职工），均可执行该年金计划。企业年金由单位和个人共同缴纳。企业缴费每年最高不超过本企业上年度职工工资总额的1/12，企业和职工个人缴费最高不超过企业上年度职工工资总额的1/6。本公司本期共缴存企业年金1,654,755.16元。

2、分部信息

（1）报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为2个经营分部，本公司的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本公司确定了2个报告分部，分别为贵金属分部和汽车零部件分部。这些报告分部是以公司经营业务类别为基础确定的。本公司各个报告分部提供的主要产品及劳务分别为：贵金属分部主要生产、回收和销售贵金属，贵金属产品的加工销售和贵金属贸易；汽车零部件分部主要提供汽车尾气净化剂和催化剂的生产销售。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

（2）报告分部的财务信息

项目	贵金属分部	汽车零部件分部	分部间抵销	合计
主营业务收入	6,377,314,544.87	489,461,415.97	6,794,444.43	6,859,981,516.41
主营业务成本	6,229,137,308.03	405,844,990.63	35,913,718.39	6,599,068,580.27
资产总额	1,972,674,059.85	900,528,513.92		2,873,202,573.77
负债总额	846,792,295.00	327,684,604.57	130,036,666.67	1,044,440,232.90

十五、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	12,394,697.26	19.30	2,952,313.70	23.82	9,442,383.56
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项					
其中：关联方组合					
账龄组合	49,445,570.55	77.00	2,196,819.17	4.44	47,248,751.38
组合小计	49,445,570.55	77.00	2,196,819.17	4.44	47,248,751.38
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	2,374,354.26	3.70	2,080,354.26	87.62	294,000.00
合计	64,214,622.07	100.00	7,229,487.13	11.26	56,985,134.94

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	500,000.00	1.25	500,000.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项					
其中：关联方组合					
账龄组合	38,364,490.79	95.77	2,844,011.48	7.41	35,520,479.31
组合小计	38,364,490.79	95.77	2,844,011.48	7.41	35,520,479.31
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	1,191,928.43	2.98	1,122,112.16	94.14	69,816.27
合计	40,056,419.22	100.00	4,466,123.64	11.15	35,590,295.58

①年末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由

郴州市佳豪贸易有限公司	500,000.00	500,000.00	100.00	账龄长，难以收回
江阴华宇电子科技有限公司	781,693.83	781,693.83	100.00	账龄长，难于收回
慈溪晶宇光电科技有限公司	3,341,239.74	1,670,619.87	50.00	账龄长，难以收回
贵研资源（易门）有限公司	6,271,763.69			关联方往来款，不提坏账
永兴贵研资源有限公司	1,500,000.00			
合计	12,394,697.26	2,952,313.70	—	—

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	46,334,756.39	1,390,042.69	3.00
1至2年	1,299,407.28	129,940.73	10.00
2至3年	238,635.00	47,727.00	20.00
3年以上	1,572,771.88	629,108.75	40.00
合计	49,445,570.55	2,196,819.17	4.44

③年末单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
贵州天义电器有限责任公司（遵义01-315厂）	291,008.13	291,008.13	100.00	账龄长，难以收回
深圳市晶辉虹电子科技有限公司	274,694.00	274,694.00	100.00	账龄长，难以收回
开瑞福电子材料（深圳）有限公司	197,080.00	197,080.00	100.00	账龄长，难以收回
南昌欣磊光电科技有限公司	123,164.08	123,164.08	100.00	账龄长，难以收回
其他	1,488,408.05	1,194,408.05	80.25	账龄长，难以收回
合计	2,374,354.26	2,080,354.26	—	—

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 2,763,363.49 元；本年收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 27,037,319.92 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 42.11%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 2,193,349.36 元。

单位名称	与本公司关系	金额	占应收账款总额的比例（%）	年限	坏账准备
宁波科森净化器制造有限公司	非关联方	10,367,718.67	16.15	1年以内	311,031.56

贵研资源（易门）有限公司	关联方	6,271,763.69	9.77	2 年以内	
嘉兴淳祥电子科技有限公司	非关联方	3,551,800.00	5.53	1 年以内	106,554.00
艾默生电气（珠海）有限公司	非关联方	3,504,797.82	5.46	1 年以内	105,143.93
慈溪晶宇光电科技有限公司	非关联方	3,341,239.74	5.20	3 年以上	1,670,619.87
合计		27,037,319.92	42.11		2,193,349.36

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	112,103,941.99	98.49			112,103,941.99
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：关联方组合					
账龄组合	1,544,211.04	1.36	143,426.33	9.29	1,400,784.71
组合小计	1,544,211.04	1.36	143,426.33	9.29	1,400,784.71
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	172,160.35	0.15			172,160.35
合计	113,820,313.38	100.00	143,426.33	0.13	113,676,887.05

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：关联方组合					
账龄组合	1,499,008.82	100.00	112,190.30	7.48	1,386,818.52

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
组合小计	1,499,008.82	100.00	112,190.30	7.48	1,386,818.52
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,499,008.82	100.00	112,190.30	7.48	1,386,818.52

①年末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

其他应收款 (按单位)	年末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
渣打银行(中国)有限公司苏州分行	2,103,941.99			套期保值业务投资收益, 不提坏账
昆明贵研催化剂有限责任公司	110,000,000.00			关联方往来款, 不提坏账
合计	112,103,941.99		—	—

②组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,164,211.04	34,926.33	3.00
1 至 2 年	145,000.00	14,500.00	10.00
2 至 3 年			
3 年以上	235,000.00	94,000.00	40.00
合计	1,544,211.04	143,426.33	9.29

③年末单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款

其他应收款 (按单位)	年末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
交通银行股份有限公司昆明高新支行	18,560.35			套期保值业务投资收益, 不提坏账
汇丰银行(中国)有限公司昆明分行	153,600.00			收益, 不提坏账
合计	172,160.35		—	—

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 31,236.03 元; 本年收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
风险抵押金	100,000.00	100,000.00
关联往来款	110,000,000.00	
水电费	436,168.44	347,558.20
出口退税	119,932.55	
备用金	859,399.80	851,450.62
套期保值投资收益	2,276,102.34	
保证金		200,000.00
其他	28,710.25	
合计	113,820,313.38	1,499,008.82

(4) 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	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
昆明贵研催化剂有限责任公司	关联往来款	110,000,000.00	1 年以内	96.64	
渣打银行(中国)有限公司苏州分行	套期保值投 资收益	2,103,941.99	1 年以内	1.85	
云南电网公司昆明供电局	电费	296,411.79	1 年以内	0.26	8,892.35
王塞北	备用金	160,860.00	1 年以内	0.14	4,825.80
交通银行股份有限公司昆明高新支行	套期保值投 资收益	153,600.00	1 年以内	0.14	
合计	—	112,714,813.78	—	99.03	13,718.15

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
对子公司投资	899,233,714.86		899,233,714.86	834,233,714.86		834,233,714.86
对联营、合营企业投资						
合计	899,233,714.86		899,233,714.86	834,233,714.86		834,233,714.86

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年 减少	年末余额	本年计提 减值准备	减值准备 年末余额
-------	------	------	----------	------	--------------	--------------

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
昆明贵研催化剂有限责任公司	395,127,324.23	50,000,000.00		445,127,324.23		
永兴贵研资源有限公司	10,200,000.00			10,200,000.00		
贵研检测科技(云南)有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
贵研资源(易门)有限公司	323,906,390.63			323,906,390.63		
贵研金属(上海)有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
贵研国贸有限公司		15,000,000.00		15,000,000.00		
合计	834,233,714.86	65,000,000.00		899,233,714.86		

4、营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,243,528,549.54	2,122,387,253.87	1,824,236,591.45	1,738,568,398.30
其他业务	20,749,550.86	7,708,233.43	17,460,114.55	11,639,403.99
合计	2,264,278,100.40	2,130,095,487.30	1,841,696,706.00	1,750,207,802.29

5、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益		5,001,632.32
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
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		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后, 剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
衍生金融工具产生的投资收益	-37,920.21	1,817,714.23
成本法核算的长期股权投资收益	13,717,206.95	5,727,108.97
合计	13,679,286.74	12,546,455.52

十六、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-119,836.59	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	31,353,138.74	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
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	3,000,000.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	130,790.39	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	34,364,092.54	
所得税影响额	5,216,982.22	
少数股东权益影响额（税后）	1,308,211.29	
合计	27,838,899.03	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

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

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	4.98	0.33	0.33
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	3.36	0.22	0.22