

**云南省贵金属新材料控股集团
股份有限公司
2023 年度
审计报告**

索引	页码
审计报告	1-5
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	13-146

审计报告

XYZH/2024KMAA1B0083

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司（以下简称贵研铂业公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 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公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 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公司，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. 收入确认事项	
关键审计事项	审计中的应对
<p>如财务报表附注所述，贵研铂业公司 2023 年度合并营业收入总额为 4,508,557.68 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>我们对贵研铂业公司收入的确认，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，与控制权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（合同负债）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性；</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. 应收账款坏账准备的计提事项	
关键审计事项	审计中的应对
<p>如财务报表附注所述，截止 2023 年 12 月 31 日，贵研铂业公司合并财务报表应收账款余额为 166,600.74 万元，坏账准备为 12,375.15 万元。由于应收账款账面余额占总资</p>	<p>我们对贵研铂业公司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</p>



<p>产比例为 14.15%，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>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的款项进行重点检查，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

贵研铂业公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括贵研铂业公司 2023 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公司的持续经营能力，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公司、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公司的财务报告过程。

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：

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。

了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

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。

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，就可能对贵研铂业公司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公司不能持续经营。

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。

就贵研铂业公司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。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

（项目合伙人）



中国注册会计师：



中国 北京

二〇二四年四月十六日



合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：云南省贵金属新材料控股集团有限公司

单位：人民币元

项	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	1,780,490,500.32	3,188,063,819.63
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产	五、2	23,266,277.57	179,013,164.57
应收票据	五、3	764,639,995.00	545,285,181.71
应收账款	五、4	1,542,235,887.82	1,915,836,420.04
应收款项融资	五、5	576,763,736.32	812,611,134.07
预付款项	五、7	456,053,673.12	300,572,800.37
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、6	155,856,766.50	132,510,589.36
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、8	4,230,980,212.57	3,905,328,632.83
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	五、9	347,147,172.32	261,103,546.21
流动资产合计		9,877,434,221.54	11,240,325,288.79
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	五、10	65,990,709.27	59,599,675.67
其他非流动金融资产	五、11	953,577.81	959,765.10
投资性房地产	五、12	1,170,968.00	3,150,499.21
固定资产	五、13	1,246,186,761.38	1,255,774,858.06
在建工程	五、14	114,422,784.86	32,821,338.31
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、15	7,782,612.07	11,352,554.00
无形资产	五、16	209,577,471.81	182,054,657.02
开发支出	五、17	66,237,586.52	102,041,650.46
商誉	五、18	75,282,572.61	75,282,572.61
长期待摊费用	五、19	3,430,676.74	3,839,066.56
递延所得税资产	五、20	83,459,072.76	84,163,957.46
其他非流动资产	五、21	22,628,702.62	26,697,890.86
非流动资产合计		1,897,123,496.45	1,837,738,485.32
资产总计		11,774,557,717.99	13,078,063,774.11

法定代表人：



主管会计工作负责人：

1



会计机构负责人：



合并资产负债表 (续)

2023年12月31日

编制单位: 云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债:			
短期借款	五、23	710,153,842.03	693,992,003.52
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债	五、24	349,325,643.29	527,427,257.74
衍生金融负债	五、25	35,946,462.06	13,506,866.97
应付票据	五、26	12,054,973.65	6,280,000.00
应付账款	五、27	335,692,545.56	489,635,786.96
预收款项	五、29	27,623,961.59	8,545,665.79
合同负债	五、30	333,808,450.36	212,935,903.12
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	五、31	72,111,178.16	70,359,632.44
应交税费	五、32	85,437,941.64	89,658,684.52
其他应付款	五、28	374,329,564.55	392,014,792.18
其中: 应付利息			
应付股利		10,492,681.38	6,871,134.53
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	五、33	22,149,383.00	1,626,507,577.21
其他流动负债	五、34	151,793,759.38	100,200,892.04
流动负债合计		2,510,427,705.27	4,231,065,062.49
非流动负债:			
保险合同准备金			
长期借款	五、35	1,797,286,851.94	2,000,400,000.00
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	五、36	9,435,157.08	9,724,876.78
长期应付款	五、37	110,929,076.50	111,157,274.29
长期应付职工薪酬	五、38	14,305,814.03	14,245,774.74
预计负债	五、39	3,054,456.45	3,861,299.49
递延收益	五、40	538,341,144.22	496,446,190.89
递延所得税负债	五、20	16,627,330.28	15,591,128.97
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,489,979,830.50	2,651,426,545.16
负 债 合 计		5,000,407,535.77	6,882,491,607.65
股东权益:			
股本	五、41	760,981,578.00	761,067,590.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	五、42	4,563,232,056.55	4,448,735,454.18
减: 库存股	五、43	152,783,279.60	254,789,561.15
其他综合收益	五、44	17,238,729.32	8,611,829.87
专项储备	五、45	4,015,921.71	2,540,831.09
盈余公积	五、46	168,930,867.34	150,252,245.30
一般风险准备			
未分配利润	五、47	1,145,971,429.21	821,901,143.25
归属于母公司股东权益合计		6,507,587,302.53	5,938,319,532.54
少数股东权益		266,562,879.69	257,252,633.92
股东权益合计		6,774,150,182.22	6,195,572,166.46
负债和股东权益总计		11,774,557,717.99	13,078,063,774.11

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司

单位：人民币元

项	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		1,044,864,984.98	2,589,100,966.66
交易性金融资产			
衍生金融资产		20,551,400.65	179,013,164.57
应收票据		43,757,221.15	34,421,194.35
应收账款	十七、1	529,043,857.15	885,962,491.65
应收款项融资	十七、2	77,221,678.15	347,163,946.78
预付款项		282,257,976.84	157,311,629.89
其他应收款	十七、3	1,172,814,598.11	981,515,802.56
其中：应收利息			
应收股利			
存货		1,395,555,477.24	1,498,186,134.07
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		65,984,561.08	4,097,693.25
流动资产合计		4,632,051,755.35	6,676,773,023.78
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、4	2,692,388,951.40	2,240,161,212.66
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		6,532,166.53	8,702,457.45
固定资产		355,020,089.66	374,519,577.69
在建工程		229,367,939.26	199,155,383.84
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		120,366,803.51	85,668,493.79
开发支出		23,380,184.38	33,380,351.38
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		18,188,479.38	23,128,931.43
其他非流动资产		9,321,549.81	6,728,621.42
非流动资产合计		3,454,566,163.93	2,971,445,029.66
资产总计		8,086,617,919.28	9,648,218,053.44

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司

单位：人民币元

项	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债		200,962,636.78	402,935,762.01
衍生金融负债		23,511,629.94	10,658,110.21
应付票据			
应付账款		93,130,519.52	215,518,420.43
预收款项		27,575,567.60	8,476,251.75
合同负债		88,970,669.23	109,943,771.41
应付职工薪酬		29,709,718.45	32,395,143.75
应交税费		7,876,370.79	15,071,347.90
其他应付款		1,440,024,477.54	1,511,557,038.85
其中：应付利息			
应付股利		8,048,819.85	4,427,273.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		12,608,902.08	1,042,489,744.12
其他流动负债		239,965,273.98	318,286,963.45
流动负债合计		2,164,335,765.91	3,667,332,553.88
非流动负债：			
长期借款		509,300,000.00	829,500,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		87,170,432.90	87,820,432.90
长期应付职工薪酬		12,578,405.94	12,578,405.94
预计负债			
递延收益		190,764,545.15	204,621,818.32
递延所得税负债		412,375.23	1,946,218.47
其他非流动负债			
非流动负债合计		800,225,759.22	1,136,466,875.63
负债合计		2,964,561,525.13	4,803,799,429.51
股东权益：			
股本		760,981,578.00	761,067,590.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,953,943,462.05	3,839,446,859.68
减：库存股		152,783,279.60	254,789,561.15
其他综合收益			
专项储备		1,503,771.74	1,509,116.21
盈余公积		168,930,867.34	150,252,245.30
未分配利润		389,479,994.62	346,932,373.89
股东权益合计		5,122,056,394.15	4,844,418,623.93
负债和股东权益总计		8,086,617,919.28	9,648,218,053.44

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并利润表
2023年度

编制单位：云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入		15,085,576,818.68	40,758,654,337.26
其中：营业收入	五、48	15,085,576,818.68	40,758,654,337.26
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		44,601,522,012.28	40,345,780,779.34
其中：营业成本	五、48	43,678,467,820.69	39,395,729,381.17
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	五、49	60,271,557.69	61,197,878.62
销售费用	五、50	71,193,575.58	56,823,835.34
管理费用	五、51	378,414,998.98	361,513,409.87
研发费用	五、52	339,618,342.40	302,959,306.10
财务费用	五、53	73,555,716.94	167,556,968.24
其中：利息费用		85,108,041.46	162,693,076.60
利息收入		29,995,141.81	9,102,823.91
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	五、54	174,593,277.17	143,112,100.01
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	五、55	30,330,735.90	39,095,291.99
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）	五、56	15,517,278.23	21,387,645.18
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、57	-4,763,933.89	-8,143,207.51
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、58	-91,268,576.87	-79,589,859.29
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、59	-270,880.48	-35,937.20
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		608,192,706.46	528,699,591.10
加：营业外收入	五、60	606,399.89	2,143,318.87
减：营业外支出	五、61	1,361,806.32	4,131,291.34
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		607,437,300.03	526,711,618.63
减：所得税费用	五、62	112,609,505.38	86,495,912.57
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		494,827,794.65	440,215,706.06
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		494,827,794.65	440,215,706.06
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		494,827,794.65	440,215,706.06
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		468,308,885.60	407,018,378.15
六、其他综合收益的税后净额		26,518,909.05	33,197,327.91
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		8,626,899.45	13,556,947.66
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		6,391,033.60	5,756,127.47
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		6,391,033.60	5,756,127.47
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		2,235,865.85	7,800,820.19
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.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额		2,235,865.85	7,800,820.19
7.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		503,454,694.10	453,772,633.72
归属于母公司股东的综合收益总额		476,935,785.05	420,575,325.81
归属于少数股东的综合收益总额		26,518,909.05	33,197,327.91
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.62	0.69
（二）稀释每股收益（元/股）		0.62	0.69

本年发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为 0.00 元。上年被合并方实现的净利润为 0.00 元。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





母公司利润表

2023年度

编制单位：云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司

单位：人民币元

	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十七、5	9,407,951,133.53	10,760,623,423.18
减：营业成本	十七、5	9,164,638,865.03	10,431,160,007.14
税金及附加		11,784,073.61	14,621,218.18
销售费用		10,275,247.12	8,287,253.38
管理费用		133,366,326.89	146,069,875.74
研发费用		99,967,702.09	128,893,185.93
财务费用		-50,629,762.93	15,812,389.01
其中：利息费用		20,926,600.87	67,768,795.66
利息收入		64,665,037.45	45,468,355.09
加：其他收益		47,015,306.63	30,349,695.84
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、6	132,092,514.23	113,954,627.44
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）		925,211.37	21,385,660.27
信用减值损失（损失以“-”号填列）		5,496,416.95	-14,094,604.46
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-18,468,928.59	-23,126,686.71
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		205,609,202.31	144,248,186.18
加：营业外收入		220,335.11	161,687.88
减：营业外支出		5,371.54	92,575.47
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		205,824,165.88	144,317,298.59
减：所得税费用		19,037,945.51	6,335,337.51
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		186,786,220.37	137,981,961.08
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		186,786,220.37	137,981,961.08
（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. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		186,786,220.37	137,981,961.08
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并现金流量表

2023年度

编制单位：云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022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		50,977,063,462.20	46,096,437,373.78
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		11,369,734.71	46,439,586.44
收到其他与经营活动有关的现金	五、64（1）	429,874,361.20	385,487,244.02
经营活动现金流入小计		51,418,307,558.11	46,528,364,204.24
购买商品、接受劳务支付的现金		49,383,556,879.91	44,646,059,334.77
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			
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		535,655,120.82	438,473,094.14
支付的各项税费		346,306,923.27	479,081,036.65
支付其他与经营活动有关的现金	五、64（1）	409,724,974.92	331,742,120.44
经营活动现金流出小计		50,675,243,898.92	45,895,360,586.00
经营活动产生的现金流量净额		743,063,659.19	633,003,618.24
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		2,693,900.00	1,022,222.21
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		248,773.60	273,252.40
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	五、64（2）	21,240,000.00	85,083,000.00
投资活动现金流入小计		24,182,673.60	86,378,474.61
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		202,346,537.13	190,006,864.56
投资支付的现金			68,217,700.00
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	五、64（2）	989,998.12	
投资活动现金流出小计		203,336,535.25	258,224,564.56
投资活动产生的现金流量净额		-179,153,861.65	-171,846,089.95
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			1,832,335,940.79
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款所收到的现金		2,510,324,003.42	3,447,798,702.36
收到其他与筹资活动有关的现金	五、64（3）	6,827,293.70	77,840,000.00
筹资活动现金流入小计		2,517,151,297.12	5,357,974,643.15
偿还债务所支付的现金		4,329,740,833.04	4,371,636,453.44
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		232,807,661.09	309,493,554.74
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		16,691,270.70	19,632,892.84
支付其他与筹资活动有关的现金	五、64（3）	15,744,974.88	142,256,633.40
筹资活动现金流出小计		4,578,293,469.01	4,823,386,641.58
筹资活动产生的现金流量净额		-2,061,142,171.89	534,588,001.57
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		13,598,822.31	15,854,904.84
五、现金及现金等价物净增加额		-1,483,633,552.04	1,011,600,434.70
加：期初现金及现金等价物余额		3,048,624,504.27	2,037,024,069.57
六、期末现金及现金等价物余额		1,564,990,952.23	3,048,624,504.27

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



云南贵金属新材料股份有限公司现金流量表
2023年度

编制单位：云南省贵金属新材料控股集团有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022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		13,635,135,432.68	14,161,103,210.85
收到的税费返还		5,138,576.78	4,421,862.94
收到其他与经营活动有关的现金		187,559,389.63	188,824,210.41
经营活动现金流入小计		13,827,833,399.09	14,354,349,284.20
购买商品、接受劳务支付的现金		13,049,224,718.16	14,252,498,555.70
支付给职工以及为职工支付的现金		146,526,514.40	141,784,086.58
支付的各项税费		48,634,029.50	63,792,470.14
支付其他与经营活动有关的现金		199,477,095.67	151,202,074.86
经营活动现金流出小计		13,443,862,357.73	14,609,277,187.28
经营活动产生的现金流量净额		383,971,041.36	-254,927,903.08
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		170,868,078.92	148,810,287.65
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			98,980.00
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		2,869,482,467.14	1,971,031,787.24
投资活动现金流入小计		3,040,350,546.06	2,119,941,054.89
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		64,358,137.30	93,456,002.77
投资支付的现金		380,000,000.00	548,217,700.00
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		3,006,251,058.12	2,032,338,354.38
投资活动现金流出小计		3,450,609,195.42	2,674,012,057.15
投资活动产生的现金流量净额		-410,258,649.36	-554,071,002.26
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			1,832,335,940.79
取得借款收到的现金		620,000,000.00	990,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			1,063,055,904.17
筹资活动现金流入小计		620,000,000.00	3,885,391,844.96
偿还债务支付的现金		1,968,000,000.00	1,140,895,100.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		145,374,579.55	196,795,171.39
支付其他与筹资活动有关的现金		27,542,250.41	3,536,208.13
筹资活动现金流出小计		2,140,916,829.96	1,341,226,479.52
筹资活动产生的现金流量净额		-1,520,916,829.96	2,544,165,365.44
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		11,651,543.75	15,343,997.05
五、现金及现金等价物净增加额		-1,535,552,894.21	1,750,510,457.15
加：期初现金及现金等价物余额		2,522,250,228.89	771,739,771.74
六、期末现金及现金等价物余额		986,697,334.68	2,522,250,228.89

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并所有者权益变动表
2023年度

单位：人民币元

项	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		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	其他	小计	
	优先股	普通股	其他权益工具	其他	减：库存股	其他综合收益	专项储备	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			其他	小计		
一、上年年末余额		761,057,590.00		4,448,735,454.18		254,789,561.15		8,611,829.87		2,540,831.09		150,252,245.30		5,988,289,814.37		257,248,257.47	6,195,538,071.84
加：会计政策变更																	
前期差错更正																	
同一控制下企业合并																	
其他																	
二、本年初余额		761,057,590.00		4,448,735,454.18		254,789,561.15		8,611,829.87		2,540,831.09		150,252,245.30		5,988,289,814.37		257,248,257.47	6,195,538,071.84
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		86,012.00		114,496,602.37		102,006,281.55		8,626,899.45		1,475,090.62		18,678,622.04		589,257,789.99		9,310,245.77	578,578,015.76
（一）综合收益总额								8,626,899.45						476,935,785.05		26,518,909.05	503,454,694.10
（二）所有者投入和减少资本		86,012.00		114,496,602.37		102,006,281.55								216,416,871.92		738,420.00	215,678,451.92
1. 股东投入的普通股		86,012.00		128,749,685.31		102,006,281.55								230,669,354.86		738,420.00	229,931,534.86
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														14,253,082.94			14,253,082.94
（三）利润分配														125,559,977.60		16,691,270.70	142,251,248.30
1. 提取盈余公积														18,678,622.04			18,678,622.04
2. 提取一般风险准备																	
3. 对所有者权益的分配																	
4. 其他														125,559,977.60		16,691,270.70	142,251,248.30
（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																	
2. 本年使用																	
（六）其他																	
四、本年年末余额		760,981,578.00		4,563,232,056.55		152,783,279.60		17,238,729.32		4,015,921.71		168,930,867.34		6,507,587,302.53		266,562,879.69	6,774,150,182.22

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并所有者权益变动表（续）
2023年度

单位：人民币元

项 目	2022年度												
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	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	少数股东权益	所有者 权益合计
一、上年年末余额	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
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他			620,833,562.18		-4,945,117.79	7,505.40			-588,476,110.41		17,419,839.38	-36,471,370.81	-19,051,531.43
二、本年初余额	591,156,780.00		2,725,030,016.21	254,789,561.15	-4,945,117.79	1,903,470.87	136,454,049.19		546,912,317.21		3,741,721,954.54	243,587,457.48	3,985,309,412.02
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	169,910,810.00		1,723,705,437.97		13,556,947.66	637,360.22	13,798,196.11		274,988,826.04		2,196,587,578.00	13,665,176.44	2,210,252,754.44
（一）综合收益总额													
1. 股东投入和减少资本	169,910,810.00		1,723,705,437.97		13,556,947.66				407,018,376.15		-420,575,325.81	33,197,327.91	-63,772,653.72
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													
（二）利润分配													
1. 提取盈余公积			121,777,677.96								121,777,677.96		121,777,677.96
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者的分配			-58,217,700.00						-132,029,552.11		-58,217,700.00		-58,217,700.00
4. 其他													
（三）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													
（四）专项储备													
1. 本年提取													
2. 本年使用													
（五）其他													
四、本年年末余额	761,067,590.00		4,448,735,454.18	254,789,561.15	8,611,829.87	2,540,831.09	150,252,245.30		821,901,143.25		5,938,319,532.54	257,252,633.92	6,195,572,166.46

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表
2023年度

编制单位: 云南贵金属新材料控股集团股份有限公司
统一社会信用代码: 915301003024999115

单位: 人民币元

	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	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	其他								
一、上年年末余额	761,067,590.00				3,839,446,859.68	254,789,561.15		1,509,116.21	150,252,245.30	346,932,373.89		4,844,418,623.93
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	761,067,590.00				3,839,446,859.68	254,789,561.15		1,509,116.21	150,252,245.30	346,932,373.89		4,844,418,623.93
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-86,012.00				114,496,602.37	-102,006,281.55		-5,344.47	18,678,622.04	42,547,620.73		277,637,770.22
(一) 综合收益总额										186,786,220.37		186,786,220.37
(二) 股东投入和减少资本	-86,012.00				114,496,602.37	-102,006,281.55						216,416,871.92
1. 股东投入的普通股	-86,012.00				128,749,685.31	-102,006,281.55						230,669,954.86
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					-14,253,082.94							-14,253,082.94
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积									18,678,622.04	-144,238,599.64		-125,559,977.60
2. 对所有者的分配									18,678,622.04	-18,678,622.04		
3. 其他										-125,559,977.60		-125,559,977.60
(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								-5,344.47				-5,344.47
2. 本年使用								1,885,008.72				1,885,008.72
(六) 其他								1,890,353.19				1,890,353.19
四、本年年末余额	760,981,578.00				3,953,943,462.05	152,783,279.60		1,503,771.74	168,930,867.34	389,479,994.62		5,122,056,394.15

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



母公司所有者权益变动表（续）

2023年度

单位：人民币元

项	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	2022年度		盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
	优先股	普通股	永续债	其他			其他综合收益	专项储备				
一、上年年末余额	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
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	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
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	169,910,810.00				1,733,184,227.66			-217,508.56	13,798,196.11	5,952,408.97		1,922,628,134.18
（一）综合收益总额										137,981,961.08		137,981,961.08
（二）股东投入和减少资本	169,910,810.00				1,733,184,227.66							1,903,095,037.66
1. 股东投入的普通股	169,910,810.00				1,660,145,460.01							1,830,056,270.01
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					121,777,677.96							121,777,677.96
（三）利润分配					-48,738,910.31							-48,738,910.31
1. 提取盈余公积									13,798,196.11	-132,029,552.11		-118,231,356.00
2. 对所有者分配									13,798,196.11	-13,798,196.11		
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								-217,508.56				-217,508.56
1. 本年提取								1,848,033.69				1,848,033.69
2. 本年使用								2,065,542.25				2,065,542.25
（六）其他												
四、本年年末余额	761,067,590.00				3,839,446,859.68	254,789,561.15		1,509,116.21	150,252,245.30	346,932,373.89		4,844,418,623.93

法定代表人：

强王印建
5301002392116

主管会计工作负责人：

江江江

会计机构负责人：

陈陈陈



云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

一、公司的基本情况

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司(以下简称“本集团”或“公司”)原名贵研铂业股份有限公司,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,本集团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。

本集团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6.80元/股,并于2003年5月16日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,本集团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(以下简称云锡集团),为公司的第一大股东。

2006年5月起,本集团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。

根据本集团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。

根据本集团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《关于核准贵研铂业股份有限公司非公开发行股票批复》(证监许可[2011]1114号),本集团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。

经中国证券监督管理委员会证监许可[2013]172号文批准,本集团于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。

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

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。截至2014年12月31日,本集团总股本为26,097.77万股,其中云锡集团持有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,公司控股股东云锡集团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,云锡集团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。

根据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),云锡集团将所持公司102,677,188股股份无偿划转给贵金属集团,并于2017年12月11日完成股权划转过户手续,贵金属集团成为公司的控股股东。

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》,以2017年末总股本260,977,742股为基数,以资本公积金向全体股东每股转增0.3股,合计转增股本78,293,323股,转增后公司总股本增加至339,271,065股。

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,于2019年5月13日完成工商变更手续。

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,以资本公积金向全体股东每股转增0.3股,合计转增股本131,312,404股。转增后公司总股本增加至569,020,415股,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。2021年9月1日,本集团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》,公司国有股股份无偿划转过户

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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）

手续办理完毕，云投集团直接持有公司 225,581,784 股股份，占公司总股本的 39.64%，成为公司控股股东。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，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。本次增资后注册资本为人民币591,156,780.00元，累计实收资本（股本）为人民币591,156,780.00元。

2022年4月13日和2022年5月10日，经公司召开的第七届董事会第二十五次会议和2021年年度股东大会审议，并经中国证券监督管理委员会第十八届发行审核委员会2022年第107次发审委会议（中国证监会证监许可〔2022〕2378号）审核通过，公司按每10股配售3股的比例向全体股东配售股份，每股面值1.00元，配股价格为10.91元/股。截至2022年12月22日，公司实际发行人民币普通股169,910,810.00股，募集资金总额为人民币1,853,726,937.10元，扣除各项发行费用人民币23,670,667.09元，实际募集资金净额为人民币1,830,056,270.01元。发行后，公司累计实收资本（股本）为人民币761,067,590.00元。

2023年3月8日，经公司召开的第七届董事会第三十五次会议审议通过《关于回购注销2021年限制性股票激励计划部分限制性股票的预案》，公司两名激励对象因个人原因离职，不再具备激励对象资格。2023年6月7日，公司对2名已不属于激励范围的激励对象持有的86,012股已获授但尚未解除限售的限制性股票实施回购注销。注销后，公司实收资本（股本）变为人民币760,981,578.00元。

2023年11月6日和12月8日，经第七届董事会第四十六次会议及公司2023年第四次临时股东大会审议通过的《关于变更公司全称及修改〈公司章程〉的议案》，同意公司中文名称由“贵研铂业股份有限公司”变更为“云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司”，同步对《公司章程》相应条款进行修改。证券简称“贵研铂业”及证券代码“600459”均保持不变。截至2023年12月31日，本集团已完成工商变更登记及《公司章程》备案手续，并取得云南省市场监督管理局换发的《营业执照》。

本集团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。

本集团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

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

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。

本集团统一社会信用代码:915300007194992875;现法定代表人:王建强;注册资本:760,981,578.00元;住所:云南省昆明市高新技术产业开发区科技路988号。

本集团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、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本集团财务报表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》及其应用指南、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(以下简称“证监会”)《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》(2023年修订)的披露相关规定编制。

2. 持续经营

本集团对自2023年12月31日起12个月的持续经营能力进行了评价,未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。本财务报表以持续经营为基础列报。

三、重要会计政策及会计估计

本集团及各子公司主要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,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、资产减值准备计提、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

本财务报表符合企业会计准则的要求,真实、准确、完整地反映了本集团及本集团于2023年12月31日的财务状况以及2023年度经营成果和现金流量等有关信息。

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 营业周期

本集团以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

本集团以人民币为记账本位币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

本集团编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下:

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	五、4	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的10%以上或金额大于1,000万元
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	五、4	单项收回或转回、核销金额占各项应收款项坏账准备总额的10%以上或金额大于1,000万元
本期重要的应收款项核销	五、4	单项收回或转回、核销金额占各项应收款项坏账准备总额的10%以上或金额大于1,000万元
重要的在建工程项目	五、14	单项资产本年增加、减少或者余额超过资产总额1%以上或金额大于1,000万元
账龄超过1年的重要的应付账款	五、27	单项金额占该项总额的比重10%以上或金额大于1,000万元
账龄超过1年的重要的其他应付款	五、28	单项金额占该项总额的比重10%以上或金额大于1,000万元
账龄超过1年的重要的预收款项	五、29	单项金额占该项总额的比重10%以上或金额大于1,000万元
账龄超过1年的重要的合同负债	五、30	单项金额占该项总额的比重10%以上或金额大于1,000万元
重要的资本化研发项目	六、1	单个项目期末余额占开发支出期末余额10%以上或金额大于1,000万元

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的非全资子公司	八、1.	单一主体收入、净利润、净资产或资产总额占本集团合并报表相关项目的5%以上的
重要或有事项/日后事项/其他重要事项	十、十一、	金额超过净利润的5%的或涉及重组、并购等性质重要的事项

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

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。

本集团作为合并方,在同一控制下企业合并中取得的资产和负债,在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。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;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方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。

本集团作为购买方,在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方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,首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并成本进行复核,经复核后,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,将其差额计入合并当期营业外收入。

7. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定,包括本集团及本集团控制的所有子公司(含企业、被投资单位中可分割的部分,以及企业所控制的结构化主体等)。本集团判断控制的标准为,本集团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其回报金额。

在编制合并财务报表时,子公司与本集团采用的会计政策或会计期间不一致的,按

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

照本集团的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

本集团与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额,分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司,其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时,对上年财务报表的相关项目进行调整,视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司,经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

8. 现金及现金等价物

本集团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

本集团外币交易在初始确认时,采用交易发生日的即期汇率(或实际情况,如交易当期平均汇率或加权平均汇率)将外币金额折算为记账本位币金额。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记账本位币,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;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,不改变其记账本位币金额;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;收到投资者以外币投入的资本,采用交易发生日即期汇率折算,外币投入资本与相应的货币性项目的记账本位币金额之间不产生外币资本折算差额。

(2) 外币财务报表的折算

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

本集团在编制合并财务报表时将境外经营的财务报表折算为人民币,其中: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,采用交易发生日的即期汇率(或实际情况,如交易当期平均汇率或加权平均汇率)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。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率(或实际情况,如交易当期平均汇率或加权平均汇率)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. 金融工具

(1) 金融工具的确认和终止确认

本集团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。

满足下列条件的,终止确认金融资产,即从其账户和资产负债表内予以转销:1)收取金融资产现金流量的权利届满;2)转移了收取金融资产现金流量的权利,或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务;并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,或虽然实质上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,但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满,则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代,或现有负债的条款几乎全部被实质性修改,则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理,差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产,按交易日会计进行确认和终止确认。

(2) 金融资产分类和计量方法

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团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,将金融资产分类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。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时,才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团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,将金融资产分类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。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时,才对所有受影响的相关金融资

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

产进行重分类。

在判断业务模式时,本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时,本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

在判断合同现金流量特征时,本集团需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时,包含对(货币时间价值的修正进行评估时,需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异/对包含提前还款特征的金融资产,需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小)等。

金融资产在初始确认时以公允价值计量,但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的,按照交易价格进行初始计量。

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,其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类:

1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的,分类为以摊余成本计量的金融资产:①管理该金融资产业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定,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。本集团该分类的金融资产主要包括:货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款等。

2) 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

金融资产同时符合下列条件的,分类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:①管理该金融资产业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定,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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外,其余公允价值变动计入其他综合收益。当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从其他综合收益转出,计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括:应收款项融资。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本集团不可撤销地选择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

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

变动计入其他综合收益的金融资产,该指定一经作出,不得撤销。本集团仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益,公允价值的后续变动计入其他综合收益,不需计提减值准备。当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从其他综合收益转出,计入留存收益。本集团该分类的金融资产为其他权益工具投资。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或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之外的金融资产,本集团将其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。此类金融资产按照公允价值进行后续计量,除与套期会计有关外,所有公允价值变动计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括:交易性金融资产。

本集团在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的,该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。

(3) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由于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以外,本集团的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、以摊余成本计量的金融负债。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,以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类:

1) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。

2) 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(含属于金融负债的衍生工具),包括交易性金融负债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,)所有公允价值变动均计入当期损益。对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,按照公允价值进行后续计量,除由本集团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之外,其他公允价值变动计入当期

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

损益;如果由本集团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会造成或扩大损益中的会计错配,本集团将所有公允价值变动(包括自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

(4) 金融工具减值

本集团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权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指本集团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。本集团考虑预期信用损失计量方法时反映如下要素:①通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额;②货币时间价值;③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失,以组合为基础进行评估时,本集团基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括:金融工具类型、信用风险评级、债务人所处地理位置、债务人所处行业、逾期信息、应收款项账龄等。

本集团采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估需要做出重大判断和估计,需考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时,本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提,已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

1) 应收款项和合同资产的减值测试方法

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,本集团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:

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

应收票据、应收款项融资、合同资产等应收款项,本集团运用简化计量方法,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。

本集团将面临回收风险的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。本集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。

对于应收款项,除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单项确定其信用损失外,通常按照共同信用风险特征组合的基础上,考虑预期信用损失计量方法应反映的要素,参考历史信用损失经验,编制应收账款逾期天数/应收账款账龄与违约损失率对照表,以此为基础计算预期信用损失。若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同,或该客户信用风险特征发生显著变化,例如客户发生严重财务困难,应收该客户款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄、逾期区间的预期信用损失率等,本集团对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

①应收账款(与合同资产)的组合类别及确定依据

除本集团合并范围内关联方组合外,本集团根据应收账款(与合同资产)的账龄、款项性质、信用风险敞口、历史回款情况等信息为基础,按信用风险特征的相似性和相关性进行分组。对于应收账款(与合同资产),本集团判断账龄为其信用风险主要影响因素,因此,本集团以账龄组合为基础评估其预期信用损失。

本集团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	计量预期信用损失的方法
合并范围内关联方组合	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	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

应收账款中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
1年以内(含1年)	3%
1至2年(含2年)	10%
2至3年(含3年)	30%
3至4年(含4年)	50%
4至5年(含5年)	80%
5年以上	100%

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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 应收票据的组合类别及确定依据

本集团基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征,将其划分为不同组合,并确定预期信用损失会计估计政策:a.承兑人为商业银行的银行承兑汇票,本集团评价该类款项具有较低的信用风险,不确认预期信用损失;b.承兑人为企业的商业承兑汇票,参照本集团应收账款政策确认预期损失率计提损失准备,与应收账款的组合划分相同。

本集团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	计量预期信用损失的方法
银行承兑汇票	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%
商业承兑汇票	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,按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,

③ 其他应收款的组合类别及确定依据

本集团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。对于不存在减值客观证据的其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时,本集团依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失,确定组合的依据及预期信用损失的方法如下:

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款组合1	合并范围内应收关联方款项	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%
其他应收款组合2	与外资银行等机构因套期保值业务产生的应收款项以及债务人为政府单位或公共服务机构的应收款项	
其他应收款组合3	应收其他款项	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,按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,

(5) 金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易,本集团已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,放弃了对该金融资产控制的,终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债,未

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

放弃对该金融资产控制的,按照其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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产在终止确认日的账面价值,与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产同时符合下列条件:①集团管理该金融资产的 业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标;②该金融资产的合同条款规定,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。)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,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价及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中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产同时符合下列条件:①集团管理该金融资产的 业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标;②该金融资产的合同条款规定,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。)之和,与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的,按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者,确认继续涉入形成的资产。财务担保金额,是指所收到的对价中,将被要求偿还的最高金额。

(6) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具:(1)如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务,则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件,但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。(2)如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算,需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具,是作为现金或其他金融资产的替代品,还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者,该工具是发行方的金融负债;如果是后者,该工具是发行方的权益工具。在某些情况下,一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具,其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值,则无论该合同权利或义务的金额是固定的,还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量(例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格)的变动而变动,该合同分类为金融负债。

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

本集团在合并报表中对金融工具(或其组成部分)进行分类时,考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务,则该工具分类为金融负债。

(7) 衍生金融工具

本集团使用衍生金融工具,例如以外汇远期合同、商品远期合同和利率互换,分别对汇率风险、商品价格风险和利率风险进行套期。衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量,并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产,公允价值为负数的确认为一项负债。

除与套期会计有关外,衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

(8) 金融资产和金融负债的抵销

本集团的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不相互抵销。但同时满足下列条件时,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:(1)本集团具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;(2)本集团计划以净额结算,或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

11. 存货

本集团存货主要包括原材料、周转材料、在产品、委托加工物资、库存商品、发出商品和被套期项目等。

贵金属原材料和其余存货均按实际成本计价,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、其他原材料或产成品,均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。

存货实行永续盘存制,领用或发出存货,采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的,计提存货跌价准备,计入当期损益。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

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

负债表日后事项的影响。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。

12. 合同资产与合同负债

(1) 合同资产

合同资产,是指本集团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。如本集团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,本集团将该收款权利作为合同资产。

合同资产的预期信用损失的确定方法和会计处理方法,详见上述“附注三、11. 金融工具”之“(4) 金融工具减值”的相关内容。

(2) 合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团在向客户转让商品之前,客户已经支付了合同对价或本集团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。

13. 与合同成本有关的资产

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本集团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。根据其流动性,合同履约成本分别列报在存货和其他非流动资产中,合同取得成本分别列报在其他流动资产和其他非流动资产中。

合同履约成本,即本集团为履行合同发生的成本,不属于存货、固定资产或无形资产等相关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

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

本集团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,即本集团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。如果该资产摊销期限不超过一年,本集团选择在发生时计入当期损益的简化处理。增量成本,是指不取得合同就不会发生的成本(如销售佣金等)。本集团为取得合同发生的、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

本集团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

本集团与合同成本有关的资产,其账面价值高于下列两项差额的,本集团将超出部分计提减值准备,并确认为资产减值损失:①企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价;②为转让该相关商品估计将要发生的成本。

14. 长期股权投资

本集团长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

(1) 重大影响、共同控制的判断

本集团对被投资单位具有重大影响的权益性投资,即对联营企业投资。重大影响,是指本集团对被投资方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。本集团直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%以上但低于50%的表决权时,通常认为对被投资单位具有重大影响,除非有明确的证据表明本集团不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。

本集团与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的权益性投资,即对合营企业投资。共同控制,是指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。本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排,并且该安排相关活动的决策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

(2) 会计处理方法

本集团按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并日取得被合并方在最终控

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为初始投资成本；被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，初始投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本；除企业合并形成的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款及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作为初始投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；（披露指引：公司如有以债务重组、非货币性资产交换等方式取得的长期股权投资，应根据相关企业会计准则的规定并结合公司的实际情况披露确定投资成本的方法。例如：以资产清偿债务方式进行债务重组取得的长期股权投资，按照放弃债权的公允价值及可直接归属于该投资的税金等其他成本作为初始投资成本；以非货币性资产交换取得的长期股权投资，以换出资产的公允价值/账面价值及相关税费作为初始投资成本。）

本集团对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

本集团对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时，长期股权投资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的份额的，不调整长期股权投资账面价值；长期股权投资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的份额的，差额调增长期股权投资的账面价值，同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，在持有投资期间，随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中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，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本集团的部分（内部交易损失属于资产减值损失的，全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。本集团确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本集团负有承担额外损失义务的除外。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。

采用权益法核算的长期股权投资，原权益法核算的相关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

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

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,在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。

因处置部分股权后剩余股权仍采用权益法核算的,原权益法核算的相关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处理并按比例结转,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,按比例结转入当期投资收益。

因处置部分股权后丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量(财会[2017]7号)》核算的,剩余股权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。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的,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,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,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,适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量(财会[2017]7号)》进行会计处理,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

本集团对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的,对每一项交易分别进行会计处理。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交易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,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。

15. 投资性房地产

本集团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,采用成本模式计量。

本集团投资性房地产采用平均直线法计提折旧或摊销。各类投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率如下:

类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
土地使用权	50年	-	2%
房屋建筑物	20-40年	4	2.4-4.8

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

16. 固定资产

本集团固定资产是为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用年限超过一年,单位价值超过3,000元的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备和其他电子办公设备等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外,本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法(或其他方法)。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、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	20-40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
其他电子办公设备	年限平均法	5-10年	4	9.6-19.20

本集团于每年年度终了,对固定资产的预计使用寿命、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。

17. 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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予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之日起,根据工程预算、造价或工程实际成本等,按估计的价值结转固定资产,次月起开始计提折旧,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。

18. 借款费用

本集团将发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的构建或者生产的借款费用予以资本化,计入相关资产成本,其他借款费用计入当期损益。本集团确定的符合资本化条件的资产包括需要经过1年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等的借款费用,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;当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时,停止资本化,其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月,暂停借款费用的资本

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

化,直至资产的购建或生产活动重新开始。

在资本化期间内的每一会计期间,本集团按照以下方法确认借款费用的资本化金额:借入专门借款的,按照当期实际发生的利息费用,扣除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确定;占用一般借款的,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,其中资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

19. 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、软件、专利技术和非专利技术,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。

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

本集团在取得无形资产时分析判断其使用寿命,具体如下:

类别	折旧方法	摊销年限(年)	依据
土地使用权	年限平均法	50	可使用期限
软件	年限平均法	5-10	预期可使用期限
专利技术	年限平均法	10-20	预期可使用期限
非专利技术	年限平均法	10-20	预期可使用期限

土地使用权从出让起始日起,按其出让年限平均摊销;软件、专利技术和非专利技术按预计使用年限、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) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本集团研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧及待摊费用、设计费用、试验检验费、委托外部研究开发费用、其他费用等。

本集团根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性,将其分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段支出于发生时计入当期损益,对于开发阶段的支出,在同时满足以下条件时予以资本化:a. 本集团评估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;b. 本集团具有完成该无形资

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

产并使用或出售的意图;c. 无形资产预计能够为本集团带来经济利益;d. 本集团有足够的技术、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;e. 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。对于不满足资本化条件的开发阶段支出于发生时计入当期损益。

20. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查,当存在减值迹象时,本集团进行减值测试。对商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到预定可使用状态的开发支出无论是否存在减值迹象,每年末均进行减值测试。

(1) 除金融资产之外的非流动资产减值(除商誉外)

本集团在进行减值测试时,按照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确定其可收回金额。减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失。

本集团以单项资产为基础估计其可回收金额,难以对单项资产的可回收金额进行估计的,以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。资产组的认定,以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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。预计未来现金流量现值时,管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量,并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(2) 商誉减值

本集团对企业合并形成的商誉,自购买日起将其账面价值按照合理的方法分摊至相关的资产组,难以分摊至相关的资产组的分摊至相关的资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时,如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的,先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,计算可收回金额,并与相关账面价值相比较,确认相应的减值损失;再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,比较账面价值与可收回金额,如可收回金额低于账面价值的,减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值,再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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。

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

商誉减值测试的方法、参数与假设,详见附注五、18。

上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

21. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用包括房租费、装修费等本集团已经支付但应由本期及以后各期分摊的期限在1年以上的费用。该等费用在受益期内平均摊销,如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益,则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

22. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

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。在职工提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险费等,按照公司承担的风险和义务,分类为设定提存计划、设定受益计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

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,在本集团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,和本集团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。

本集团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。

23. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时,本集团将其确认为负债:该义务是本集团承担的现时义务;该义务的履行很可能导致经济利益流出企业;该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量,并综合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。每个资产负债表日对预计负

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的,按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

24. 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。如授予后立即可行权,在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用,相应增加资本公积。如需在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权,在等待期内的每个资产负债表日,以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础,按照权益工具授予日的公允价值,将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。如果修改了以权益结算的股份支付的条款,至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外,增加所授予权益工具公允价值的修改,或在修改日对职工有利的变更,均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付,则于取消日作为加速行权处理,立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的,作为取消以权益结算的股份支付处理。但是,如果授予新的权益工具,并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的,则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式,对所授予的替代权益工具进行处理。

25. 收入确认原则和计量方法

本集团的营业收入包括产品销售收入、加工收入、技术服务收入和租赁收入。

本集团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,本集团在合同开始时,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。

交易价格是本集团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。本集团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,本集团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,本集团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。

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

满足下列条件之一时,本集团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) 客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。
- (2) 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品。

(3) 在本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且本集团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,本集团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,本集团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,本集团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,本集团考虑下列迹象:

- (1) 本集团就该商品或服务享有现时收款权利。
- (2) 本集团已将该商品的法定所有权转移给客户。
- (3) 本集团已将该商品的实物转移给客户。
- (4) 本集团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。

本集团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。本集团拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团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。

26. 政府补助

政府补助是指本集团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。本集团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

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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。

本集团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。

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。

与本集团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。

本集团取得政策性优惠贷款贴息的,区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本集团两种情况,分别按照以下原则进行会计处理:(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行,由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的,本集团以实际收到的借款金额作为借款的入账价值,按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用(或以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用,实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销,冲减相关借款费用)。(2) 财政将贴息资金直接拨付给本集团,本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

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。

27. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值之间的差额、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计税基础与其账面价值之间的差额产生的(暂时性差异)计算确认。

本集团对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债:(1)暂时性差异产生于商誉的初始确认或既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认;(2)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,本集团能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确认递延所得税资产:(1)暂时性差异产生于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认;(2)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,不能同时满足以下条件的:暂时性差异在可预见的未来很可能转回、未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

本集团在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内,就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额,结合纳税筹划策略,决定应确认的递延所得税资产的金额,因此存在不确定性。

于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

28. 租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日,本集团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。

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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,本集团将合同予以分拆,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,本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理,非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的,本集团作为出租人的,将租赁和非租赁部分进行分拆后分别进行会计处理,各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理,非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。本集团作为承租人的,选择不分拆租赁和非租赁部分,将各租赁部分及与其相关的非租赁部分分别合并为租赁,按照租赁准则进行会计处理;但是,合同中包括应分拆的嵌入衍生工具的,本集团不将其与租赁部分合并进行会计处理。

本集团部分租赁合同拥有续租选择权。本集团在评估是否合理确定将行使续租选择权时,综合考虑与本集团行使续租选择权带来经济利益的所有相关事实和情况,包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化。租赁期开始日,本集团认为,由于与市价相比,续租选择权期间的合同条款和条件更优惠,或在合同期内,本集团已进行或预期将进行重大租赁资产改良,租赁资产对本集团的运营重要,且不易获取合适的替换资产,本集团能够合理确定将行使续租选择权。因此,租赁期中包含续租选择权涵盖的期间。租赁期开始日后,如发生本集团可控范围内的重大事件或变化,且影响本集团是否合理确定将行使相应续租选择权的,本集团将对是否行使续租选择权进行重新评估,并根据重新评估结果修改租赁期。

(2) 本集团作为承租人

1) 租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁,在租赁期开始日,本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产,是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利,按照成本进行初始计量。该成本包括: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扣除已享受的租赁激励相关金额;③发生的初始直接费用;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)。本集团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。

本集团根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线法对使用权资产计提折旧。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

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。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。

本集团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。租赁付款额包括:①固定付款额及实质固定付款额,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;③本集团合理确定将行使购买选择权时,购买选择权的行权价格;④租赁期反映出本集团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根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时,本集团采用租赁内含利率作为折现率,无法确定租赁内含利率的,采用增量借款利率作为折现率。本集团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。

在租赁期开始日后,本集团确认租赁负债的利息时,增加租赁负债的账面金额;支付租赁付款额时,减少租赁负债的账面金额。当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时,本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

2) 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,本集团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,本集团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。就上述租赁负债调整的影响,本集团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。

3) 短期租赁和低价值资产租赁

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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,本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团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或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

(3) 本集团为出租人

本集团作为出租人,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,本集团将该项租赁分类为融资租赁,除此之外分类为经营租赁。

1) 融资租赁

在租赁期开始日,本集团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。本集团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。本集团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。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

2) 经营租赁

在租赁期内各个期间,本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用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。本集团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。

经营租赁发生变更的,本集团自变更生效日开始,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。

29. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量衍生金融工具和权益工具投资。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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债,根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值,确定所属的公允价值层次:第一层次输入值,在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价;第二层次输入值,除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值;第三层次输入值,相关资产

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

或负债的不可观察输入值。

对于在活跃市场上交易的金融工具,本集团以其活跃市场报价确定其公允价值;对于不在活跃市场上交易的金融工具,本集团采用估值技术确定其公允价值,所使用的估值模型主要为现金流量折现模型。估值技术的输入值主要包括:债权类为无风险利率、信用溢价和流动性溢价;股权类为估值乘数和流动性折价。

第三层级的公允价值以本集团的评估模型为依据确定,例如现金流折现模型。本集团还会考虑初始交易价格,相同或类似金融工具的近期交易,或者可比金融工具的完全第三方交易。

本集团采用市场法确定对非上市股权投资的公允价值。这要求本集团确定可比上市公司、选择市场乘数、对流动性折价进行估计等,因此具有不确定性。/或:本集团根据具有类似合同条款和风险特征的其他金融工具的当前折现率折现的预计未来现金流量确定对非上市股权投资的公允价值。这要求本集团估计预计未来现金流量、信用风险、波动和折现率,因此具有不确定性。

每个资产负债表日,本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估,以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

30. 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,本集团对库存贵金属、已签订购销合同的贵金属产品,或已经锁定贵金属结算价格的公司远期产品销售合同、订单或产品滚动需求计划对应的贵金属原料需求,进行以不超过实际贵金属采购量、贵金属产品生产量、公司库存贵金属总量的现货规模(套期保值数量原则上与对应现货库存数量或原料采购计划需求数量相当),通过期货交易、远期交易等方式预先以合适的价格卖出或买入保值合约,然后通过对冲、现货交割或其他董事会批准的方式等,以锁定利润,规避贵金属价格风险的经营行为。满足规定条件的套期,本集团采用套期会计方法进行处理。本集团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

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

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。

31. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
财政部于2022年11月30日发布了《企业会计准则解释第16号》(财会〔2022〕31号)(以下简称“解释16号”),规范了关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税初始确认豁免的会计处理。解释16号对《企业会计准则第18号——所得税》中递延所得税初始确认豁免的范围进行了修订,明确对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易,不适用《企业会计准则第18号——所得税》关于豁免初	本次会计政策变更属于根据法律法规或者国家统一的会计制度的要求变更会计政策,无需提交董事会或股东大会审议	见会计政策变更其他说明

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。该规定自2023年1月1日起施行,可以提前执行。内容2023年1月1日起施行。本集团根据要求自2023年1月1日起开始执行。		

其他说明:

本集团于2023年1月1日执行了解释16号的有关规定,并对于财务报表列报最早期间的期初至2022年12月31日之间发生的单项交易采用追溯调整法进行会计处理,并重述了比较年度财务报表。具体影响列示如下:

项目	2022年12月31日 /2022年度 调整前	2022年12月31日 /2022年度 调整后	调整数
递延所得税资产	81,517,967.74	84,163,957.46	2,645,989.72
递延所得税负债	12,984,233.87	15,591,128.97	2,606,895.10
未分配利润	821,871,425.08	821,901,143.25	29,718.17
归属于母公司的所有者权益	5,938,289,814.37	5,938,319,532.54	29,718.17
少数股东损益	257,243,257.47	257,252,633.92	9,376.45
所有者权益合计	6,195,533,071.84	6,195,572,166.46	39,094.62
所得税费用	86,535,007.19	86,495,912.57	-39,094.62
净利润	440,176,611.44	440,215,706.06	39,094.62
归属于母公司的净利润	406,988,659.98	407,018,378.15	29,718.17

(2) 重要会计估计变更

会计估计变更的内容和原因	审批程序	开始适用时点	备注
本集团依据信用风险特征将应收票据划分为银行承兑汇票和商业承兑汇票,两个组合信用风险存在高、低差异,本次拟调整如下: (1) 银行承兑汇票维持不计提坏账准备的现状。 (2) 公司对信用风险较高的商业承兑汇票,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,拟按照未来12个月内预期信用损失率3%计算,与公司一年以内的应收账款计提比	第七届董事会第三十九次会议	2023年8月	见会计估计变更其他说明

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

会计估计变更的内容和原因	审批程序	开始适用时点	备注
率保持一致。			

其他说明：

本集团于2023年8月进行了上述会计估计变更，并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。

四、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。	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。	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
云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司	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
贵研催化剂（东营）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
贵研精炼科技（云南）有限公司	按应纳税所得额的25%计缴
贵研工业催化剂（云南）有限公司	按应纳税所得额的15%计缴
贵研中希（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
上海贵研实业发展有限公司	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15%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
云南省稀贵金属新材料控股集团有限公司	按应纳税所得额的25%计缴
昆明贵研新材料科技有限公司	按应纳税所得额的15%计缴
贵金属国际（新加坡）有限公司	按应纳税所得额的17%计缴
贵研功能材料（云南）有限公司	按应纳税所得额的25%计缴

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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
贵研半导体材料(云南)有限公司	按应纳税所得额的25%计缴
贵研黄金(云南)有限公司	按应纳税所得额的25%计缴
贵研电子材料(云南)有限公司	按应纳税所得额的25%计缴

2. 税收优惠

(1) 本集团于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2023年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2023年12月4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：GR202353000478，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2023年享受企业所得税率减按15%征收的税收优惠政策。

(3) 子公司贵研资源(易门)有限公司根据《关于完善资源综合利用增值税政策的公告》(财税【2021】第40号)和《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)的有关规定，销售自产自销的铂金享受增值税即征即退的优惠政策。

(4) 子公司贵研资源(易门)有限公司根据《资源综合利用企业所得税优惠目录(2008年版)》(以下简称：“优惠目录”)及《财政部、国家税务总局关于执行资源综合利用企业所得税优惠目录有关问题的通知》[财税[2008]47号]，自2020年1月1日起，公司以“优惠目录”中所列资源为主要原材料，生产“优惠目录”内符合国家或行业相关标准的产品取得的收入，在计算应纳税所得额时，减按90%计入当年收入总额。

(5) 子公司贵研资源(易门)有限公司2023年11月6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GR202353000346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。”贵研资源(易门)有限公司2023年享受企业所得税率减按15%征收的税收优惠政策。

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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) 子公司贵研工业催化剂(云南)有限公司2023年11月6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GR202353000193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。”贵研工业催化剂(云南)有限公司2023年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。”贵研中希(上海)新材料科技有限公司2023年可享受企业所得税率减按15%征收的税收优惠政策。

(8) 子公司贵研检测科技(云南)有限公司于2022年11月18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GR202253000639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。”贵研检测科技(云南)有限公司2023年享受企业所得税率减按15%征收的税收优惠政策。

(9) 子公司贵研化学材料(云南)有限公司公司依照《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。

(10) 子公司永兴贵研资源有限公司根据《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税通[2019]15239号文件的有关规定,销售自产自销的铂金享受增值税即征即退的优惠政策。

(11) 子公司永兴贵研资源有限公司根据国家税务总局永兴县税务局永兴国税通[2018]283号文件的有关规定,享受黄金交易免征增值税税收优惠。

(12) 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。”永兴贵研检测科技有限公司2023年享受企业所得税率减按15%

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

征收的税收优惠政策。

(13) 子公司昆明贵研新材料科技有限公司 2023 年 12 月 4 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：GR202353000689，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。”昆明贵研新材料科技有限公司 2023 年享受企业所得税率减按 15% 征收的税收优惠政策

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指2023年1月1日，“年末”系指2023年12月31日，“本年”系指2023年1月1日至12月31日，“上年”系指2022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。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	16,711.83	46,367.75
银行存款	1,478,978,800.80	3,006,227,316.62
其他货币资金	301,494,987.69	181,790,135.26
合计	1,780,490,500.32	3,188,063,819.63
其中：存放在境外的款项总额	200,428,286.62	125,068,363.41

使用受到限制的货币资金

项目	年末余额	年初余额
保函保证金	60,607,832.35	23,196,644.00
信用证保证金		547,293.70
银行承兑汇票保证金	14,384,815.18	11,280,000.00
期货保证金	140,506,900.56	104,415,377.66
合计	215,499,548.09	139,439,315.36

2. 衍生金融资产

项目	年末余额	年初余额
套期工具——远期合约	23,266,277.57	179,013,164.57
合计	23,266,277.57	179,013,164.57

注：年末套期工具——远期合约为本集团进行的贵金属远期合约交易的年末持仓浮动盈余。

3. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑票据	411,646,240.81	183,355,495.64
商业承兑票据	352,993,754.19	361,929,686.07
合计	764,639,995.00	545,285,181.71

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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) 按坏账计提方法分类列示

种类	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(%)	
按组合计提坏账准备的应收票据	775,557,327.60	100.00	10,917,332.60	3.00	764,639,995.00
其中：银行承兑汇票	411,646,240.81	53.08	-	-	411,646,240.81
商业承兑汇票	363,911,086.79	46.92	10,917,332.60	3.00	352,993,754.19
合计	775,557,327.60	100.00	10,917,332.60	1.41%	764,639,995.00

(续)

种类	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(%)	
按组合计提坏账准备的应收票据	545,285,181.71	100.00	-	-	545,285,181.71
其中：银行承兑汇票	183,355,495.64	33.63	-	-	183,355,495.64
商业承兑汇票	361,929,686.07	66.37	-	-	361,929,686.07
合计	545,285,181.71	100.00	-	-	545,285,181.71

1) 应收票据按组合计提坏账准备

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
商业承兑汇票	363,911,086.79	10,917,332.60	3.00
合计	363,911,086.79	10,917,332.60	—

(3) 应收票据本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备的应收票据		10,917,332.60				10,917,332.60
合计		10,917,332.60				10,917,332.60

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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) 年末公司已质押的应收票据

本集团年末无已质押的应收票据。

(5) 年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	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑票据		59,714,441.07
商业承兑票据		48,825,295.28
合计		108,539,736.35

(6) 本年实际核销的应收票据

本集团年末无实际核销的应收票据。

4. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	1,561,869,092.50	1,973,724,637.38
1至2年	30,209,344.46	1,738,767.57
2至3年	42,547.30	1,216,352.30
3年以上	73,886,408.63	73,398,396.14
其中：3至4年	1,205,378.61	57,220.61
4至5年	41,600.00	71,581,073.60
5年以上	72,639,430.02	1,760,101.93
合计	1,666,007,392.89	2,050,078,153.39
减：坏账准备	123,771,505.07	134,241,733.35
合计	1,542,235,887.82	1,915,836,420.04

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

种类	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(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	73,526,392.77	4.41	73,526,392.77	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的	1,592,481,000.12	95.59	50,245,112.30	3.16	1,542,235,887.82

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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	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(%)	
应收账款					
其中：账龄组合	1,592,481,000.12	95.59	50,245,112.30	3.16	1,542,235,887.82
关联方组合					
合计	1,666,007,392.89	100.00	123,771,505.07	7.43	1,542,235,887.82

(续)

种类	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(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	74,345,242.77	3.63	74,263,242.77	99.89	82,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,975,732,910.62	96.37	59,978,490.58	3.04	1,915,754,420.04
其中：账龄组合	1,975,732,910.62	96.37	59,978,490.58	3.04	1,915,754,420.04
合计	2,050,078,153.39	100.00	134,241,733.35	6.55	1,915,836,420.04

1) 应收账款按单项计提坏账准备

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	59,868,543.50	59,868,543.50	100.00	存在回收风险
四川绿达环保科技发展有限公司	8,887,100.00	8,887,100.00	100.00	存在回收风险
华环(苏州)汽车科技有限公司	2,365,834.79	2,365,834.79	100.00	存在回收风险
北京宝沃汽车股份有限公司	1,205,378.61	1,205,378.61	100.00	存在回收风险
山西利民车辆配件有限责任公司	1,195,485.87	1,195,485.87	100.00	存在回收风险
江西省汉氏贵金属有限公司	4,050.00	4,050.00	100.00	存在回收风险
合计	73,526,392.77	73,526,392.77	—	—

2) 应收账款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	年末余额	坏账准备	计提比例
1年以内(含1年)	1,561,869,092.50	46,856,072.80	3.00%

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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	年末余额		
	年末余额	坏账准备	计提比例
1-2年	30,205,294.46	3,020,529.45	10.00%
2-3年	42,547.30	12,764.19	30.00%
3-4年			
4-5年	41,600.00	33,280.00	80.00%
5年以上	322,465.86	322,465.86	100.00%
合计	1,592,481,000.12	50,245,112.30	—

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	134,241,733.35	48,998,436.89	59,231,744.97	236,920.20	123,771,505.07
合计	134,241,733.35	48,998,436.89	59,231,744.97	236,920.20	123,771,505.07

(4) 本年实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	236,920.20

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	账面余额	账龄	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备
国家粮食和物资储备局	324,703,285.35	1年以内	19.49	9,741,098.56
南京佛吉亚排气控制技术有限公司	150,859,440.46	1年以内	9.05	4,525,783.21
深圳市比亚迪供应链管理有限公司	135,635,778.63	1年以内	8.14	4,069,073.36
长沙佛吉亚排气控制技术有限公司	81,343,463.32	1年以内	4.88	2,440,303.90
柳州利和排气控制系统有限公司	72,680,890.27	1年以内	4.36	2,180,426.71
合计	765,222,858.03	—	45.92	22,956,685.74

5. 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	576,763,736.32	812,611,134.07
合计	576,763,736.32	812,611,134.07

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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) 应收款项融资按坏账计提方法分类列示

种类	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(%)	
按组合计提坏账准备的应收款项融资	576,763,736.32				576,763,736.32
其中: 银行承兑汇票	576,763,736.32				576,763,736.32
合计	576,763,736.32				576,763,736.32

(续)

种类	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(%)	
按组合计提坏账准备的应收款项融资	812,611,134.07				812,611,134.07
其中: 银行承兑汇票	812,611,134.07				812,611,134.07
合计	812,611,134.07				812,611,134.07

1) 应收款项融资按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票	576,763,736.32		
合计	576,763,736.32		—

(3) 年末已质押的应收款项融资

本集团年末无已质押的应收款项融资。

(4) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,585,919,257.92	
合计	1,585,919,257.92	

(5) 本年实际核销的应收款项融资

本集团本年无实际核销的应收款项融资

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		-
应收股利		-
其他应收款	155,856,766.50	132,510,589.36
合计	155,856,766.50	132,510,589.36

6.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金及保证金	67,401,361.27	11,534,224.89
应收衍生金融工具结算损益	54,640,562.90	58,858,092.52
土地款	30,830,029.71	54,957,529.71
代收代付款	8,564,638.20	1,587,559.89
即征即退税款	98.75	4,049,419.00
其他	34,888.54	3,050,323.45
合计	161,471,579.37	134,037,149.46

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	106,663,318.21	71,070,080.04
1-2年	14,753,933.38	56,415,163.53
2-3年	33,567,154.52	3,250,509.13
3年以上	6,487,173.26	3,301,396.76
其中:3-4年	3,186,276.50	27,968.28
4-5年	27,968.28	102,623.00
5年以上	3,272,928.48	3,170,805.48
合计	161,471,579.37	134,037,149.46

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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	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其他应收款	161,471,579.37	100.00	5,614,812.87	3.48	155,856,766.50
其中：账龄组合	69,823,055.14	43.24	5,614,812.87	8.04	64,208,242.27
无风险组合	91,648,524.23	56.76	-	-	91,648,524.23
关联方组合	-	-	-	-	-
合计	161,471,579.37	100.00	5,614,812.87	3.48	155,856,766.50

(续)

种类	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其他应收款	134,037,149.46	100.00	1,526,560.10	1.14	132,510,589.36
其中：账龄组合	12,924,126.51	9.64	1,526,560.10	11.81	11,397,566.41
无风险组合	121,113,022.95	90.36	-	-	121,113,022.95
关联方组合	-	-	-	-	-
合计	134,037,149.46	100.00	1,526,560.10	1.14	132,510,589.36

1) 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	69,823,055.14	5,614,812.87	8.04
无风险组合	91,648,524.23	-	-
关联方组合			
合计	161,471,579.37	5,614,812.87	3.48

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	
2023年1月1日余额	161,796.88	1,081,457.74	283,305.48	1,526,560.10
2023年1月1日余额在本年	-	1,161,556.22	365,003.88	1,526,560.10
--转入第二阶段	161,796.88	-	-	161,796.88
--转入第三阶段	-	81,698.40	-	81,698.40
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本年计提	1,484,383.37	3,480,903.40	41,228.66	5,006,515.43
本年转回	-	918,262.66	-	918,262.66
本年转销	-	-	-	-
本年核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2023年12月31日余额	1,484,383.37	3,724,196.96	406,232.54	5,614,812.87

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,526,560.10	5,006,515.43	918,262.66	-	5,614,812.87
合计	1,526,560.10	5,006,515.43	918,262.66	-	5,614,812.87

(5) 本年度实际核销的其他应收款

本集团本年无实际核销的其他应收款

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备年末余额
中博世金科贸有限责任公司	押金及保证金	40,197,100.00	1年以内	24.89	1,205,913.00
昆明高新技术产业开发区管理委员会	土地款	30,830,029.71	2-3年	19.09	

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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	年末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备年末余额
国家粮食和物资储备局国家物资储备调节中心	押金及保证金	16,200,000.00	1年以内、1-2年	10.03	1,186,000.00
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	4,049,419.00	1年以内	2.51	
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	3,042,861.00	1年以内	1.88	
合计	—	94,319,409.71	—	58.40	2,391,913.00

7. 预付款项

(1) 预付款项账龄

账龄	年末余额			年初余额		
	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	463,410,013.01	98.38	13,602,175.38	305,032,827.43	98.22	9,149,992.81
1至2年	4,848,149.05	1.03	484,814.91	4,435,623.60	1.43	443,562.36
2至3年	2,682,264.34	0.57	804,679.31	992,547.64	0.32	297,764.29
3年以上	83,192.65	0.02	78,276.33	88,935.34	0.03	85,814.18
合计	471,023,619.05	100.00	14,969,945.93	310,549,934.01	100.00	9,977,133.64

(2) 按预付对象归集年末余额前五名的预付款情况

单位名称	金额	账龄	占预付账款比例(%)	坏账准备
上海黄金交易所	162,055,753.08	1年以内	34.41	4,861,672.59
Anglo Platinum Marketing Ltd., Sing	30,135,665.56	1年以内	6.40	904,069.97
永兴银湖贵金属材料有限公司	29,934,089.06	1年以内	6.36	898,022.67
桐柏泓鑫新材料有限公司	29,065,670.00	1年以内	6.17	871,970.10
HighChem Company Limited	18,920,467.82	1年以内	4.02	567,614.03
合计	270,111,645.52	—	57.36	8,103,349.36

8. 存货

(1) 存货分类

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	913,946,038.30	9,609,147.32	904,336,890.98
在产品	520,354,231.41	10,251,618.28	510,102,613.13
库存商品	2,119,875,299.26	25,512,015.87	2,094,363,283.39
周转材料			
委托加工物资	1,543,393.90	15,705.18	1,527,688.72
被套期项目	538,704,446.14	-	538,704,446.14
发出商品	194,079,841.97	12,134,551.76	181,945,290.21
合计	4,288,503,250.98	57,523,038.41	4,230,980,212.57

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	829,312,235.29	17,413,954.32	811,898,280.97
在产品	812,966,104.16	16,368,753.16	796,597,351.00
库存商品	1,357,001,520.87	31,259,869.69	1,325,741,651.18
周转材料	897,469.43	-	897,469.43
委托加工物资	645,211.01	1,458.96	643,752.05
被套期项目	631,423,854.15	-	631,423,854.15
发出商品	350,027,464.98	11,901,190.93	338,126,274.05
合计	3,982,273,859.89	76,945,227.06	3,905,328,632.83

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	年初余额	本年增加额		本年减少额		年末余额
		计提或转回	其他	转销	其他	
原材料	17,413,954.32	5,317,448.88	-	13,122,255.88	-	9,609,147.32
在产品	16,368,753.16	11,815,744.12	-	17,932,879.00	-	10,251,618.28
库存商品	31,259,869.69	37,148,977.76	-	42,896,831.58	-	25,512,015.87
周转材料	-	-	-	-	-	-
委托加工物资	1,458.96	15,705.18	-	1,458.96	-	15,705.18
被套期项目	-	-	-	-	-	-

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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	年初余额	本年增加额		本年减少额		年末余额
		计提或转回	其他	转销	其他	
发出商品	11,901,190.93	30,517,157.71	-	30,283,796.88	-	12,134,551.76
在途物资	-				-	
合计	76,945,227.06	84,815,033.65	-	104,237,222.30	-	57,523,038.41

9. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
增值税留抵税额	341,658,407.62	241,812,016.35
预缴企业所得税	2,801,096.22	3,372,867.34
合约套保公允价值变动	1,948,537.10	10,794,486.17
预付信用证手续费	87,770.47	2,174,272.91
预付贵金属租赁费	313,299.99	1,318,831.06
其他	338,060.92	1,631,072.38
合计	347,147,172.32	261,103,546.21

10. 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资明细

项目	年末余额	年初余额
中汽研汽车检验中心(昆明)有限公司	57,958,200.92	53,228,059.28
稀土催化研究院(东营)有限公司	4,715,414.67	3,177,420.59
河北雄安稀土功能材料创新中心有限公司	3,317,093.68	3,194,195.80
合计	65,990,709.27	59,599,675.67

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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) 其他权益工具投资情况

项目	年初余额	本年增减变动				年末余额	本年确认的股利收入	本年末累计计入其他综合收益的利得	本年末累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
		追加投资	减少投资	本年计入其他综合收益的利得	本年计入其他综合收益的损失					
中汽研汽车检验中心(昆明)有限公司	53,228,059.28			4,730,141.64		57,958,200.92	2,693,900.00	22,958,200.92		拟长期持有
稀土催化研究院(东营)有限公司	3,177,420.59			1,537,994.08		4,715,414.67		607,414.67		拟长期持有
河北雄安稀土功能材料创新中心有限公司	3,194,195.80			122,897.88		3,317,093.68		317,093.68		拟长期持有
合计	59,599,675.67			6,391,033.60		65,990,709.27	2,693,900.00	23,882,709.27		—

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

11. 其他非流动金融资产

项目	年末余额	年初余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	953,577.81	959,765.10
其中：债务工具投资	953,577.81	959,765.10
合计	953,577.81	959,765.10

12. 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. 年初余额	4,712,936.80	4,712,936.80
2. 本年增加金额		
(1) 外购		
(2) 存货\固定资产\在建工程转入		
(3) 企业合并增加		
3. 本年减少金额	2,954,197.02	2,954,197.02
(1) 处置		
(2) 其他转出	2,954,197.02	2,954,197.02
4. 年末余额	1,758,739.78	1,758,739.78
二、累计折旧和累计摊销		
1. 年初余额	1,562,437.59	1,562,437.59
2. 本年增加金额	37,952.36	37,952.36
(1) 计提或摊销	37,952.36	37,952.36
(2) 存货\固定资产\在建工程转入		
(3) 企业合并增加		
3. 本年减少金额	1,012,618.17	1,012,618.17
(1) 处置		
(2) 其他转出	1,012,618.17	1,012,618.17
4. 年末余额	587,771.78	587,771.78
三、减值准备		
1. 年初余额	-	-
2. 本年增加金额	-	-
3. 本年减少金额	-	-

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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
4. 年末余额	-	-
四、账面价值		
1. 年末账面价值	1,170,968.00	1,170,968.00
2. 年初账面价值	3,150,499.21	3,150,499.21

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产

本集团无未办妥产权证书的投资性房地产

13. 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	1,246,186,761.38	1,255,774,858.06
固定资产清理		-
合计	1,246,186,761.38	1,255,774,858.06

13.1 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值					
1.年初余额	755,648,864.60	1,139,213,235.46	13,042,484.45	29,751,931.37	1,937,656,515.88
2.本年增加金额	4,161,870.26	97,366,497.87	461,428.63	2,886,982.50	104,876,779.26
(1) 购置	3,239,856.33	82,775,230.84	1,486,513.13	281,622.72	87,783,223.02
(2) 在建工程转入	144,356.44	10,517,698.96	-	2,605,359.78	13,267,415.18
(3) 企业合并增加					
(4) 重分类	777,657.49	4,073,568.07	-1,025,084.50	-	3,826,141.06
3.本年减少金额		9,319,774.57	234,731.63	6,972.00	9,561,478.20
(1) 处置或报废	-	9,319,774.57	234,731.63	6,972.00	9,561,478.20
(2) 重分类为投资性房地产					
4.年末余额	759,810,734.86	1,227,259,958.76	13,269,181.45	32,631,941.87	2,032,971,816.94
二、累计折旧					
1.年初余额	156,619,683.37	474,438,939.50	7,142,145.11	20,118,725.10	658,319,493.08
2.本年增加金额	19,061,669.57	90,829,287.94	-157,836.18	1,943,149.43	111,676,270.76
(1) 计提	20,408,421.12	87,370,984.79	826,244.94	1,943,149.43	110,548,800.28

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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	运输设备	其他	合计
(2) 企业合并增加			-		
(3) 重分类	-1,346,751.55	3,458,303.15	-984,081.12		1,127,470.48
3.本年减少金额	5,020.36	7,868,659.99	228,536.19	6,693.12	8,108,909.66
(1) 处置或报废	5,020.36	7,868,659.99	228,536.19	6,693.12	8,108,909.66
(2) 重分类为投资性房地产					
4.年末余额	175,676,332.58	557,399,567.45	6,755,772.74	22,055,181.41	761,886,854.18
三、减值准备					
1.年初余额	21,170,038.67	2,186,743.03	204,568.93	814.11	23,562,164.74
2.本年增加金额		1,535,926.48			1,535,926.48
(1) 计提		1,535,926.48			1,535,926.48
3.本年减少金额		199,889.84			199,889.84
(1) 处置或报废		199,889.84			199,889.84
(2) 重分类为投资性房地产					
4.年末余额	21,170,038.67	3,522,779.67	204,568.93	814.11	24,898,201.38
四、账面价值					
1.年末账面价值	562,964,363.61	666,337,611.64	6,308,839.78	10,575,946.35	1,246,186,761.38
2.年初账面价值	577,859,142.56	662,587,552.93	5,695,770.41	9,632,392.16	1,255,774,858.06

(2) 通过经营租赁租出的固定资产

本集团本年末无通过经营租赁租出的固定资产

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	年末账面价值	未办妥产权证书原因
贵研资源公司公租房	13,156,245.81	政府合作项目,无法办理产权证书
贵研中希公司厂房	3,514,818.10	尚未办妥土地使用权证
合计	16,671,063.91	—

14. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	114,422,784.86	32,821,338.31
工程物资		-
合计	114,422,784.86	32,821,338.31

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

14.1 在建工程

(1) 在建工程基本情况

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
贵金属二次资源产业化项目二期	56,871,553.32		56,871,553.32	2,314,278.48	-	2,314,278.48
贵金属装联材料产业化项目	26,029,435.37		26,029,435.37	1,296,131.14		1,296,131.14
贵金属前驱体材料产业化项目	5,014,739.93		5,014,739.93			
贵金属新材料协同制造数字化平台项目				17,041,541.33	-	17,041,541.33
其它零星工程及技术改造项目	26,507,056.24		26,507,056.24	12,169,387.36	-	12,169,387.36
合计	114,422,784.86		114,422,784.86	32,821,338.31	-	32,821,338.31

(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/无形资产金额	年末余额
贵金属新材料协同制造数字化平台项目	33,600,000.00	17,041,541.33	43,500.58	17,085,041.91	
贵金属二次资源产业化项目二期	500,000,000.00	2,314,278.48	54,557,274.84		56,871,553.32
贵金属装联材料产业化项目	560,000,000.00	1,296,131.14	24,733,304.23		26,029,435.37
合计	—	20,651,950.95	79,334,079.65	17,085,041.91	82,900,988.69

(3) 本年计提在建工程减值准备情况

本集团本年未计提在建工程减值准备

15. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	15,042,484.64	15,042,484.64

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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. 本年增加金额	71,774.85	71,774.85
(1) 租入	71,774.85	71,774.85
(2) 企业合并增加		
(3) 外币报表折算差异		
3. 本年减少金额	719,016.21	719,016.21
(1) 处置	719,016.21	719,016.21
4. 年末余额	14,395,243.28	14,395,243.28
二、累计折旧		
1. 年初余额	3,689,930.64	3,689,930.64
2. 本年增加金额	3,424,442.64	3,424,442.64
(1) 计提	3,424,442.64	3,424,442.64
(2) 外币报表折算差异		
3. 本年减少金额	501,742.07	501,742.07
(1) 处置	501,742.07	501,742.07
4. 年末余额	6,612,631.21	6,612,631.21
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	7,782,612.07	7,782,612.07
2. 年初账面价值	11,352,554.00	11,352,554.00

16. 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. 年初余额	152,423,077.81	11,110,000.00	48,053,720.06	15,844,302.38	227,431,100.25
2. 本年增加金额	21,894,297.72	-	-	16,925,366.49	38,819,664.21

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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) 购置	21,894,297.72	-	-	272,993.40	22,167,291.12
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
(4) 在建工程转入				16,652,373.09	16,652,373.09
(5) 重分类调整					
3. 本年减少金额					
4. 年末余额	174,317,375.53	11,110,000.00	48,053,720.06	32,769,668.87	266,250,764.46
二、累计摊销					
1. 年初余额	20,150,815.42	5,959,535.52	11,404,636.99	7,861,455.30	45,376,443.23
2. 本年增加金额	3,442,150.65	1,107,213.11	4,122,416.10	2,625,069.56	11,296,849.42
(1) 计提	3,442,150.65	1,107,213.11	4,122,416.10	2,625,069.56	11,296,849.42
(2) 合并增加					
(3) 重分类调整					
3. 本年减少金额					
4. 年末余额	23,592,966.07	7,066,748.63	15,527,053.09	10,486,524.86	56,673,292.65
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	150,724,409.46	4,043,251.37	32,526,666.97	22,283,144.01	209,577,471.81
2. 年初账面价值	132,272,262.39	5,150,464.48	36,649,083.07	7,982,847.08	182,054,657.02

17. 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	确认为无形资产	转入当期损益	
应用型研究	102,041,650.46	65,477,843.35	-	-	101,281,907.29	66,237,586.52

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
基础性研究		26,824,304.22			26,824,304.22	
合计	102,041,650.46	92,302,147.57	-	-	128,106,211.51	66,237,586.52

18. 商誉

(1) 商誉原值

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

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成的	计提	处置	其他	
贵研中希(上海)新材料科技有限公司	9,883,620.00					9,883,620.00
合计	9,883,620.00					9,883,620.00

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

本集团账面商誉价值系非同一控制下收购贵研中希(上海)新材料科技有限公司(以下简称贵研中希)的60%的股权所形成,本集团确认商誉相关的资产组为贵研中希电接触材料加工业务组,本集团将该业务组划分为一个独立现金流单元,该独立现金流单元涉及的资产组(含商誉)范围如下:

资产组(含商誉)范围	2023年12月31日账面价值
预付土地出让金	2,887,500.00
固定资产	37,310,972.62
在建工程	2,360,122.60
无形资产	647,555.91
长期待摊费用	117,925.60
其他非流动资产	1,591,500.00
资产合计	44,915,576.73

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

资产组(含商誉)范围	2023年12月31日账面价值
经调整的完全商誉	141,943,654.35
其中: 归属于母公司的合并商誉	85,166,192.61
未确认归属少数股权的商誉	56,777,461.74
资产组(含商誉)合计	186,859,231.08

截至2023年12月31日,本集团收购贵研中希公司形成的商誉相关的资产组未发生转移或其他重大变化,且商誉不需要在不同的资产组或资产组组合之间进行分摊。

(4) 商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

1) 商誉减值测试的方法

本集团委托北京亚超资产评估公司对含商誉的资产组可收回金额进行评估,并根据贵研中希(上海)新材料科技有限公司的运营情况、经营计划、以及宏观经济环境、行业状况及市场前景等对各相应资产组未来现金流量进行预测,按照上述资产组预计未来现金流量的现值确定资产组年末的可收回金额,根据测试结果确定商誉是否需要计提商誉减值准备以及相应计提的金额。

2) 重要假设

①资产组产权持有单位经营范围、经营方式、管理模式等在保持一贯性的基础上,能随着市场和科学技术的发展,进行适时调整和创新;

②资产组产权持有单位所申报的资产负债不存在产权纠纷及其他经济纠纷事项;

③资产组产权持有单位的生产经营及与生产经营相关的经济行为符合国家法律法规;

④未来的贵金属价格、贷款利率、增值税和附加税率等不发重大变化;

⑤本次评估不考虑评估基准日后资产组产权持有单位发生的对外股权投资项目对其价值的影响;

⑥资产组产权持有单位未来研发生产资金来源及成本不会对企业造成重大不利影响;

⑦除评估基准日有确切证据表明期后生产能力将发生变动的固定资产投资外,假设资产组产权持有单位未来收益期不进行影响其经营的重大固定资产投资活动,企业生产能力以评估基准日状况进行估算;

⑧假设资产组产权持有单位未来收益期保持与历史年度相近的应收账款和应付账款周转情况,不发生与历史年度出现重大差异的拖欠货款情况;

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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假设资产组产权持有单位未来收益期经营现金流入、现金流出为均匀发生,不会出现年度某一时点集中确认收入的情形。

3) 关键参数

本集团本年度商誉减值测试中计算预计未来现金流的现值的关键参数确定依据如下:

与现金流量现值计算有关的关键指标	关键参数
预测期	2024年-2028年
稳定期	2029年及以后
预测期收入增长率	2024年-2028年均为2.00%
稳定期收入增长率	稳定期不考虑永续增长,与最后一个详细预测期2028年度实现的利润总额保持一致
折现率	14.00%

(5) 商誉减值测试的影响

截至2023年12月31日,贵研中希公司与商誉相关资产组的可收回金额为172,128,600.00元,包含整体商誉的资产组账面价值为186,859,231.08元,整体商誉减值金额为14,730,600.00元,其中归属于母公司的合并商誉减值8,838,360.00元。因本集团以前年度经测试已计提商誉减值9,883,620.00元,本会计期末测试的减值小于已计提的减值,故本年无需计提减值。

19. 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	年末余额	其他减少原因
食堂装修费	940,433.98		388,993.99	-	551,439.99	
装修费及家具	937,290.41	413,340.28	266,676.12		1,083,954.57	
改造工程	700,978.99	410,679.62	329,311.78		782,346.83	
厂区景观工程	1,005,318.86		194,573.40		810,745.46	
其他	255,044.32		52,854.43	-	202,189.89	
合计	3,839,066.56	824,019.90	1,232,409.72	-	3,430,676.74	—

20. 递延所得税资产

(1) 未经抵消的递延所得税资产

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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	年末余额		年初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	37,133,656.68	201,963,639.92	38,259,891.24	211,229,488.84
递延收益	11,678,738.34	68,813,298.22	15,917,895.95	89,219,069.98
可抵扣亏损	3,970,230.56	16,993,184.20	14,565.53	58,262.13
套期持仓浮动损益	2,073,213.66	9,476,946.35	2,931,187.25	17,642,077.16
未实现内部损益			247,664.02	1,975,145.04
应付职工薪酬	3,251,055.97	21,673,706.45	3,328,817.06	21,110,870.60
衍生金融负债	3,645,178.81	14,580,715.21		
股权激励	18,713,485.77	119,917,150.50	20,238,751.77	130,047,463.64
预计负债	464,008.16	3,054,456.45	579,194.92	3,861,299.49
租赁负债	2,358,789.28	9,435,157.07	2,645,989.72	10,583,958.86
其他	170,715.53	1,138,103.50		
合计	83,459,072.76	467,046,357.87	84,163,957.46	485,727,635.74

(2) 未经抵消的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧	62,657,507.76	10,038,064.90	59,565,443.19	8,983,996.93
套期持仓浮动损益	5,021,159.94	1,255,289.99	9,769,776.78	1,465,466.52
贵研中希评估增值	9,496,847.71	1,424,527.16	11,629,878.80	1,744,481.82
被套期项目	7,811,407.08	1,952,851.77	3,161,154.41	790,288.60
使用权资产	7,590,037.35	1,897,509.34	10,427,580.41	2,606,895.10
未实现内部损益	393,914.13	59,087.12		
合计	92,970,873.97	16,627,330.28	94,553,833.59	15,591,128.97

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	23,670,936.55	39,335,731.18
可抵扣亏损	220,638,961.59	221,576,012.48
合计	244,309,898.14	260,911,743.66

(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

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

年份	年末金额	年初金额
2023年度		43,171,878.88
2024年度	65,713,540.64	65,713,540.64
2025年度	73,824,787.56	73,824,787.56
2026年度	25,823,238.36	25,823,238.36
2027年度	13,042,567.04	13,042,567.04
2028年度	42,234,827.99	
合计	220,638,961.59	221,576,012.48

21. 其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
预付工程款	13,685,605.64	10,712,338.50
预付设备款	8,943,096.98	15,985,552.36
合计	22,628,702.62	26,697,890.86

22. 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	215,499,548.09	开具银行承兑汇票、履约保函、信用证缴存金融机构的保证金和期货账户保证金
合计	215,499,548.09	

23. 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
保证借款	266,202,369.52	474,906,365.72
信用借款	443,951,472.51	219,085,637.80
合计	710,153,842.03	693,992,003.52

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

本集团不存在已逾期未偿还的短期借款

24. 交易性金融负债

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
交易性金融负债	527,427,257.74	745,401,378.00	923,502,992.45	349,325,643.29

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
其中：贵金属租赁	527,427,257.74	745,401,378.00	923,502,992.45	349,325,643.29
合计	527,427,257.74	745,401,378.00	923,502,992.45	349,325,643.29

25. 衍生金融负债

项目	年末余额	年初余额
套期工具---远期合约	35,946,462.06	13,506,866.97
合计	35,946,462.06	13,506,866.97

26. 应付票据

种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	12,054,973.65	6,280,000.00
商业承兑汇票		-
合计	12,054,973.65	6,280,000.00

27. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
货款	164,383,056.99	302,915,045.40
工程款	151,783,657.48	153,920,133.99
设备款	11,714,141.15	23,530,789.78
其他	7,811,689.94	9,269,817.79
合计	335,692,545.56	489,635,786.96

(2) 账龄超过1年或逾期的重要应付账款

本集团本年末无账龄超过1年或逾期的重要应付账款

28. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利	10,492,681.38	6,871,134.53
其他应付款	363,836,883.17	385,143,657.65
合计	374,329,564.55	392,014,792.18

28.1 应付股利

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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	年末余额	年初余额
普通股股利	10,492,681.38	6,871,134.53
合计	10,492,681.38	6,871,134.53

28.2 其他应付款

按款项性质列示其他应付款

项目	年末余额	年初余额
限制性股票回购义务	152,783,279.60	254,789,561.15
套期工具平仓亏损	29,054,667.53	19,941,149.72
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	10,000,000.00	10,000,000.00
代收、代付款	32,233,850.85	29,360,407.35
履约保证金、工程质保金等保证金	51,523,738.67	3,189,747.04
往来款	79,241,584.03	42,840,900.50
其他	2,999,762.49	19,021,891.89
合计	363,836,883.17	385,143,657.65

29. 预收款项

项目	年末余额	年初余额
预收项目款及租赁款	27,623,961.59	8,545,665.79
合计	27,623,961.59	8,545,665.79

30. 合同负债

项目	年末余额	年初余额
预收货款	333,808,450.36	212,935,903.12
合计	333,808,450.36	212,935,903.12

31. 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
短期薪酬	47,748,130.10	452,846,382.17	452,913,015.04	47,681,497.23
离职后福利-设定提存计划	22,611,502.34	63,390,067.46	61,571,888.87	24,429,680.93
辞退福利	-	381,507.56	381,507.56	

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一年内到期的其他福利	-			
其他	-			
合计	70,359,632.44	516,617,957.19	514,866,411.47	72,111,178.16

(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
工资、奖金、津贴和补贴	19,617,208.13	345,064,715.16	348,862,538.99	15,819,384.30
职工福利费	-	14,923,628.00	14,923,628.00	
社会保险费	4,660,088.38	35,962,075.67	34,287,926.54	6,334,237.51
其中：医疗保险费	4,660,088.38	33,566,142.31	31,891,993.18	6,334,237.51
工伤保险费	-	2,389,036.07	2,389,036.07	
生育保险费	-	6,897.29	6,897.29	
住房公积金	-	29,373,663.00	29,372,312.00	1,351.00
工会经费和职工教育经费	23,250,049.31	11,909,954.84	9,929,258.69	25,230,745.46
短期带薪缺勤	-	49,116.80	49,116.80	
短期利润分享计划	-	2,037.60	2,037.60	
其他短期薪酬	220,784.28	15,561,191.10	15,486,196.42	295,778.96
合计	47,748,130.10	452,846,382.17	452,913,015.04	47,681,497.23

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	17,562.90	39,370,319.79	39,336,712.80	51,169.89
失业保险费	5,112.44	1,885,954.88	1,879,590.13	11,477.19
企业年金缴费	22,588,827.00	22,133,792.79	20,355,585.94	24,367,033.85
合计	22,611,502.34	63,390,067.46	61,571,888.87	24,429,680.93

32. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	25,543,110.52	20,701,113.58
企业所得税	33,231,526.28	44,545,912.30
个人所得税	11,401,197.76	11,265,514.10
印花税	8,262,301.65	8,627,641.65
房产税	3,221,084.80	2,074,851.92

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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	年末余额	年初余额
土地使用税	1,710,387.36	16,867.50
城市维护建设税	1,157,752.72	1,372,590.76
教育费附加	543,750.32	627,708.52
地方教育费附加	360,599.99	418,472.34
环境保护税	6,230.24	8,011.85
合计	85,437,941.64	89,658,684.52

33. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	19,724,870.82	1,620,234,750.51
一年内到期的长期应付款	2,226,520.83	4,458,006.74
一年内到期的租赁负债	197,991.35	1,814,819.96
合计	22,149,383.00	1,626,507,577.21

34. 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税额	43,254,023.03	27,340,644.48
未终止确认的应收票据-贴现/背书	108,539,736.35	72,860,247.56
合计	151,793,759.38	100,200,892.04

35. 长期借款

项目	年末余额	年初余额
保证借款	16,860,000.00	350,900,000.00
信用借款	1,780,426,851.94	1,649,500,000.00
合计	1,797,286,851.94	2,000,400,000.00

36. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁付款额	9,661,014.68	11,392,105.47
减：未确认融资费用	27,866.25	100,447.15
重分类至一年内到期的负债	197,991.35	1,566,781.54
合计	9,435,157.08	9,724,876.78

37. 长期应付款

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
长期应付款	22,386,241.39	3,075,677.21	2,653,875.00	22,808,043.60
专项应付款	88,771,032.90	16,435,200.00	17,085,200.00	88,121,032.90
合计	111,157,274.29	19,510,877.21	19,739,075.00	110,929,076.50

37.1 长期应付款按款项性质分类

项目	年末余额	年初余额
特许经营权应付款	22,808,043.60	22,386,241.39
合计	22,808,043.60	22,386,241.39

37.2. 专项应付款

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
多品种、小批量某材料研发能力建设项目	87,050,432.90			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	690,000.00	830,000.00	1,520,000.00		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
国务院专项津贴	950,600.00			950,600.00	政府经费转拨
废线路板再生高含金物料再造高纯金关键技术及装备	-	320,000.00	280,000.00	40,000.00	政府经费转拨
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)	-	1,000,000.00	1,000,000.00		政府经费转拨
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	-	800,000.00	800,000.00		政府经费转拨
超低磁化率和剩磁矩合金材料的研制		115,200.00	115,200.00		政府经费转拨
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		180,000.00	180,000.00		政府经费转拨
贵金属多元精密合金锻造		1,920,000.00	1,920,000.00		政府经费转拨

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
及轧制加工关键技术(子课题3)					
航天发动机用钛合金球形粉末关键技术研发		3,640,000.00	3,640,000.00		政府经费转拨
分布式多尺度稀贵金属焊接粉体材料的关键制备技术研究及应用示范		6,370,000.00	6,370,000.00		政府经费转拨
2022029101		1,260,000.00	1,260,000.00		政府经费转拨
合计	88,771,032.90	16,435,200.00	17,085,200.00	88,121,032.90	—

38. 长期应付职工薪酬

项目	年末余额	年初余额
退休人员统筹外费用	14,305,814.03	14,245,774.74
合计	14,305,814.03	14,245,774.74

39. 预计负债

项目	年末余额	年初余额	形成原因
产品质量保证	3,054,456.45	3,861,299.49	按当期贵金属机动车催化剂产品销售收入的0.1%计提
合计	3,054,456.45	3,861,299.49	—

40. 递延收益

(1) 递延收益分类

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	496,446,190.89	307,646,646.05	265,751,692.72	538,341,144.22	—
合计	496,446,190.89	307,646,646.05	265,751,692.72	538,341,144.22	—

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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) 政府补助项目

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年转入其他收益金额	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关	其他变动的原因
贵金属实验室建设	68,900,000.00	102,050,000.00	18,117,777.85	90,590,000.00	62,242,222.15	与收益相关	划拨合作单位
贵金属前驱体材料产业化	48,880,000.00	-	-	-	48,880,000.00	与资产相关	
贵金属二次资源富集再生技术开发及产业化项目	-	39,270,000.00	-	-	39,270,000.00	与资产相关	
云南省稀贵金属材料基因工程	35,272,186.40	-	3,136,101.80	-	32,136,084.60	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	与收益相关	
2023年省级制造业高质量发展专项资金	-	20,000,000.00	-	-	20,000,000.00	与收益相关	
失效铈均相催化剂高效清洁回收铈关键技术攻关及产业化	-	14,500,000.00	-	-	14,500,000.00	与收益相关	
2022年省级制造业高质量发展专项资金	11,000,000.00	-	-	-	11,000,000.00	与收益相关	
收到省实验室拨光伏用电子浆料及基础材料的研发攻关项目	-	11,000,000.00	-	250,000.00	10,750,000.00	与收益相关	划拨合作单位
贵金属蒸镀与键合材料的高效制备及微结构多尺度原位表征关键技术研究	-	11,000,000.00	18,825.07	1,200,000.00	9,781,174.93	与收益相关	划拨合作单位

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年转入其他收益金额	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关	其他变动的原因
机动车催化剂生产线国六升级改造项目	9,669,199.98	-	840,800.04	-	8,828,399.94	与资产相关	
贵金属实验室项目款	-	8,650,000.00	-	-	8,650,000.00	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-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)	14,620,000.00	-	492,508.75	5,620,000.00	8,507,491.25	与收益相关	划拨合作单位
云南省贵金属新材料创新中心暨省实验室场地建设项目	8,000,000.00	-	-	-	8,000,000.00	与收益相关	
超低磁化率和剩磁矩合金材料的研制	3,084,000.00	3,216,800.00	-	-	6,300,800.00	与收益相关	
贵金属装联材料产业化项目	6,000,000.00	-	-	-	6,000,000.00	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	6,000,000.00	-	-	-	6,000,000.00	与收益相关	
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	
1200万升/年产业项目研发经费扶持资金	5,937,732.14	-	483,159.59	-	5,454,572.55	与资产相关	
稀土稀有金属专项	7,083,333.23	-	1,666,666.68	-	5,416,666.55	与资产相关	

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年转入其他收益金额	本年其他变动	年末余额	与资产/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	
云南省贵金属新材料产业园厂房及设施建设项目(二期)	5,000,000.00	-	-	-	5,000,000.00	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	5,666,666.68	-	708,333.33	-	4,958,333.35	与资产相关	
生物医用高性能金属材料研制关键技术研发及示范应用	-	4,800,000.00	-	-	4,800,000.00	与收益相关	
基于四阶段油耗的高效柴油车后处理催化剂技术开发与应用	-	9,325,000.00	104,555.18	5,000,000.00	4,220,444.82	与收益相关	划拨合作单位
航天发动机用铌合金球形粉末关键技术研发	-	4,060,000.00	-	-	4,060,000.00	与收益相关	
贵金属微电子粉体及浆料化项目	4,000,000.00	-	-	-	4,000,000.00	与收益相关	
丙烷脱氢项目政府补助项目资金	4,000,000.00	-	-	-	4,000,000.00	与收益相关	
匹配科研项目配套资金	4,000,000.00	-	-	-	4,000,000.00	与资产相关	
失效石化催化剂资源再生循环利用产业化项目	4,612,500.27	-	683,333.28	-	3,929,166.99	与资产相关	
稀贵金属综合利用新技术国家重点实验室	4,223,960.29	-	469,328.92	-	3,754,631.37	与资产相关	

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年转入其他收益金额	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关	其他变动的的原因
分布式多尺度稀贵金属焊接粉体材料的关键制备技术研究及应用示范	-	3,430,000.00	-	-	3,430,000.00	与收益相关	
贵金属资源高效循环利用	3,385,849.06	-	-	-	3,385,849.06	与收益相关	
国六超低贵金属含量天然气车用催化剂技术开发	5,500,000.00	-	2,277,287.55	-	3,222,712.45	与收益相关	
基于四阶段油耗的高效柴油车后处理催化剂技术开发与应用	-	3,000,000.00	-	-	3,000,000.00	与收益相关	
苯吸附脱硫钨催化剂技术开发及产业化	2,700,000.00	-	-	-	2,700,000.00	与收益相关	
2019年国六汽油车催化剂科技成果转化项目	3,946,515.75	-	1,300,784.45	-	2,645,731.30	与收益相关	
云南省贵金属实验室贵金属实验室项目款	-	2,600,000.00	-	-	2,600,000.00	与收益相关	
高效纳米贵金属催化剂的创新及其在绿色化工中的应用	-	2,500,000.00	-	-	2,500,000.00	与收益相关	
高性能铈锆复合氧化物项目	-	3,710,000.00	1,316,698.53	-	2,393,301.47	与收益相关	
公租房项目补贴款	2,302,484.27	-	73,305.96	-	2,229,178.31	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	2,800,000.00	800,000.00	1,388,333.63	-	2,211,666.37	与收益相关	

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年转入其他收益金额	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关	其他变动的原因
复杂金碳废催化剂中金的绿色高效循环利用技术开发及应用示范	-	2,100,000.00	-	-	2,100,000.00	与收益相关	
甲酸储氢/放氢催化剂研究与产业化	1,500,000.00	600,000.00	-	-	2,100,000.00	与资产相关	
高性能燃料电池铂基催化剂关键技术研究	-	3,600,000.00	-	1,530,000.00	2,070,000.00	与收益相关	划拨合作单位
石油重整废催化剂加压碱溶富集技术开发及示范	5,500,000.00	-	3,451,687.63	-	2,048,312.37	与收益相关	
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	
低温共烧陶瓷基板用系列电子浆料的制备关键技术及工程化应用	2,000,000.00	-	-	-	2,000,000.00	与收益相关	
省科技厅拨付的科研经费(新一代苯脱硫项目)	2,000,000.00	-	-	-	2,000,000.00	与收益相关	
国家企业技术中心	2,000,000.00	-	-	-	2,000,000.00	与收益相关	
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	800,000.00	-	-	2,000,000.00	与收益相关	
A1203陶瓷-金属高可靠封装关键技术开发	-	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00	与收益相关	

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年转入其他收益金额	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关	其他变动的原因
氢燃料电池车用 Pt/C 电催化剂技术成果转化及示范应用	-	2,500,000.00	-	500,000.00	2,000,000.00	与收益相关	划拨合作单位
杂原子项目政府补助	2,000,000.00	-	-	200,000.00	1,800,000.00	与收益相关	划拨合作单位
贵金属循环利用新技术人才培养及平台建设	1,797,926.72	-	-	-	1,797,926.72	与收益相关	
高通量制备表征相关关键技术研究	7,815,296.41	-	6,039,652.76	-	1,775,643.65	与收益相关	
2020年重点新材料应用示范补助资金	2,380,000.00	-	619,785.43	-	1,760,214.57	与收益相关	
超高纯 NiPt 合金靶材首次应用示范补贴	1,760,000.00	-	-	-	1,760,000.00	与收益相关	
稀贵金属综合利用新技术国家重点实验室	4,300,000.00	-	2,556,394.57	-	1,743,605.43	与收益相关	
贵金属催化材料专业数据库建设(1期)	1,850,000.00	-	126,017.64	-	1,723,982.36	与资产相关	
2023年省级研发经费投入补助	-	1,572,800.00	-	-	1,572,800.00	与收益相关	
杨冬霞课题二：国六柴油机后处理催化剂涂覆及工程化(专项)	14,100,000.00	-	1,945,054.50	10,600,000.00	1,554,945.50	与收益相关	划拨合作单位
铂基高温合金喷管增材制造关键技术研究	1,500,000.00	-	-	-	1,500,000.00	与收益相关	

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年转入其他收益金额	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关	其他变动的的原因
国家地方联合工程试验室建设项目	1,770,833.52	-	416,666.64	-	1,354,166.88	与资产相关	
贵金属钎焊材料基础条件建设	1,392,999.88	-	89,000.04	-	1,303,999.84	与收益相关	
云南稀贵金属材料基因工程(一期)一金属材料基因工程研究平台(一期)	1,441,494.84	-	160,166.09	-	1,281,328.75	与资产相关	
光电二极管探测器高耦合效率封装关键技术研究	-	2,000,000.00	797,683.08	-	1,202,316.92	与收益相关	
时速400公里/小时高铁大电流(700A)接触器、断路器用特种复合材料关键制备技术及应用	1,152,000.00	-	-	-	1,152,000.00	与收益相关	
云南省贵金属材料工程技术研究中心	1,000,000.00	-	-	-	1,000,000.00	与收益相关	
贵金属化合物产品检验评价平台建设	1,000,000.00	-	-	-	1,000,000.00	与资产相关	
贵金属铂、钯、铑系列高性能催化材料规模化生产关键技术的研究	1,000,000.00	-	-	-	1,000,000.00	与收益相关	
云南铂族金属资源安全保障战略研究	-	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	与收益相关	

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年转入其他收益金额	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关	其他变动的原因
贵金属二次资源富集现代化基地项目	1,000,000.00	-	-	-	1,000,000.00	与资产相关	
铂基高温合金喷管增材制造关键技术研究(国家新型工业化示范)	1,000,000.00	-	-	-	1,000,000.00	与收益相关	
示范企业创新	1,000,000.00	-	-	-	1,000,000.00	与收益相关	
其他与收益相关政府补助	88,208,090.26	47,510,592.92	81,752,944.47	7,430,523.59	46,535,215.12	与收益相关	划拨合作单位
其他与资产相关政府补助	25,227,959.19	51,453.13	11,043,015.67	755,300.00	13,481,096.65	与资产相关	划拨合作单位
合计	496,446,190.89	307,646,646.05	142,075,869.13	123,675,823.59	538,341,144.22		

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

41. 股本

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	761,067,590.00				-86,012.00	-86,012.00	760,981,578.00

42. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	4,182,707,410.03	128,749,685.31		4,311,457,095.34
其他资本公积	266,028,044.15	114,496,602.37	128,749,685.31	251,774,961.21
合计	4,448,735,454.18	243,246,287.68	128,749,685.31	4,563,232,056.55

43. 库存股

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股权激励	254,789,561.15		102,006,281.55	152,783,279.60
合计	254,789,561.15		102,006,281.55	152,783,279.60

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

44. 其他综合收益

项目	年初余额	本年发生额					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、不能重分类进损益的其他综合收益	7,491,675.67	6,391,033.60			6,391,033.60		13,882,709.27
其中：其他权益工具投资公允价值变动	7,491,675.67	6,391,033.60			6,391,033.60		13,882,709.27
二、将重分类进损益的其他综合收益	1,120,154.20	2,235,865.85			2,235,865.85		3,356,020.05
其中：外币财务报表折算差额	1,120,154.20	2,235,865.85			2,235,865.85		3,356,020.05
合计	8,611,829.87	8,626,899.45			8,626,899.45	-	17,238,729.32

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

45. 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	2,540,831.09	9,545,518.06	8,070,427.44	4,015,921.71
合计	2,540,831.09	9,545,518.06	8,070,427.44	4,015,921.71

46. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	123,703,593.31	18,678,622.04		142,382,215.35
任意盈余公积	26,548,651.99			26,548,651.99
合计	150,252,245.30	18,678,622.04		168,930,867.34

47. 未分配利润

项目	本年金额	上年金额
上年年末余额	821,871,425.08	1,145,388,427.62
加：会计政策变更	29,718.17	
前期差错更正		
同一控制下企业合并		-598,476,110.41
本年年初余额	821,901,143.25	546,912,317.21
本年增加	468,308,885.60	407,018,378.15
其中：本年归属于母公司所有者的净利润转入	468,308,885.60	407,018,378.15
本年减少	144,238,599.64	132,029,552.11
其中：本年提取盈余公积	18,678,622.04	13,798,196.11
应付普通股股利	125,559,977.60	118,231,356.00
本年年末余额	1,145,971,429.21	821,901,143.25

48. 营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	45,024,246,300.87	43,661,634,369.29	40,644,011,176.88	39,336,787,633.68
其他业务	61,330,517.81	16,833,451.40	114,643,160.38	58,941,747.49
合计	45,085,576,818.68	43,678,467,820.69	40,758,654,337.26	39,395,729,381.17

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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) 营业收入、营业成本的分解信息

项目	贵金属新材料制造板块		贵金属资源循环利用板块		贵金属供给服务板块		其他业务		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按产品类型分类	17,193,443,057.80	16,301,126,439.78	7,077,570,831.27	6,743,625,613.65	20,753,232,411.80	20,616,882,315.86	61,330,517.81	16,833,451.40	45,085,576,818.68	43,678,467,820.69
其中：贵金属特种功能材料	8,398,291,727.72	8,127,890,880.25							8,398,291,727.72	8,127,890,880.25
贵金属信息功能材料	528,437,802.60	505,699,215.09							528,437,802.60	505,699,215.09
贵金属前驱体材料	4,961,848,680.22	4,759,397,920.32							4,961,848,680.22	4,759,397,920.32
贵金属工业催化剂材料	265,970,765.80	239,202,352.64							265,970,765.80	239,202,352.64
机动车催化净化器	3,038,894,081.46	2,668,936,071.48							3,038,894,081.46	2,668,936,071.48
贵金属再生资源产品			7,077,570,831.27	6,743,625,613.65					7,077,570,831.27	6,743,625,613.65
贵金属供给服务产品					20,753,232,411.80	20,616,882,315.86			20,753,232,411.80	20,616,882,315.86
其他							61,330,517.81	16,833,451.40	61,330,517.81	16,833,451.40
按经营地区分类	17,193,443,057.80	16,301,126,439.78	7,077,570,831.27	6,743,625,613.65	20,753,232,411.80	20,616,882,315.86	61,330,517.81	16,833,451.40	45,085,576,818.68	43,678,467,820.69
其中：境内	17,099,952,783.36	16,233,550,392.15	7,077,570,831.27	6,743,625,613.65	15,319,905,391.28	15,194,351,335.15	61,330,517.81	16,833,451.40	39,558,759,523.72	38,188,360,792.35

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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	贵金属新材料制造板块		贵金属资源循环利用板块		贵金属供给服务板块		其他业务		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
境外	93,490,274.45	67,576,047.63			5,433,327,020.52	5,422,530,980.71			5,526,817,294.97	5,490,107,028.34
按商品/劳务转让的时间分类	17,193,443,057.80	16,301,126,439.78	7,077,570,831.27	6,743,625,613.65	20,753,232,411.80	20,616,882,315.86	61,330,517.81	16,833,451.40	45,085,576,818.68	43,678,467,820.69
其中：某一时点转让	17,193,443,057.80	16,301,126,439.78	7,077,570,831.27	6,743,625,613.65	20,753,232,411.80	20,616,882,315.86	48,454,957.02	16,795,499.04	45,072,701,257.89	43,678,429,868.33
某一时段内转让									-	-
租赁收入							12,875,560.79	37,952.36	12,875,560.79	37,952.36
按销售渠道分类	17,193,443,057.80	16,301,126,439.78	7,077,570,831.27	6,743,625,613.65	20,753,232,411.80	20,616,882,315.86	61,330,517.81	16,833,451.40	45,085,576,818.68	43,678,467,820.69
其中：直接销售	17,193,443,057.80	16,301,126,439.78	7,077,570,831.27	6,743,625,613.65	20,753,232,411.80	20,616,882,315.86	61,330,517.81	16,833,451.40	45,085,576,818.68	43,678,467,820.69
通过经销商销售									-	-
合计	17,193,443,057.80	16,301,126,439.78	7,077,570,831.27	6,743,625,613.65	20,753,232,411.80	20,616,882,315.86	61,330,517.81	16,833,451.40	45,085,576,818.68	43,678,467,820.69

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

49. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
印花税	32,900,603.68	28,224,395.72
城市维护建设税	9,954,571.03	12,370,537.13
房产税	6,100,061.64	6,528,721.04
教育费附加	4,582,616.19	6,503,979.39
土地使用税	3,530,393.64	3,135,912.98
地方教育费附加	3,055,077.43	4,335,927.44
环境保护税	125,737.48	74,822.42
车船税	22,496.60	23,582.50
合计	60,271,557.69	61,197,878.62

50. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	42,693,471.18	36,733,991.67
修理费	6,826,301.01	7,339,097.31
差旅费	5,146,660.65	2,960,695.77
保险费	3,837,401.93	700,938.32
无形资产摊销	2,738,197.56	922,172.05
业务招待费	2,391,003.02	1,569,461.85
交易手续费	2,027,893.63	1,492,107.26
其他	5,532,646.60	5,105,371.11
合计	71,193,575.58	56,823,835.34

51. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	167,098,178.17	158,729,165.74
股权激励费用	115,400,588.49	121,777,677.96
折旧费	15,714,097.38	14,387,090.35
安全生产费	11,486,437.59	8,521,377.00
审计、评估咨询费	1,381,355.36	5,167,830.36
物料消耗	4,752,966.89	5,068,009.74
无形资产摊销	6,506,946.34	4,882,658.04

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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	本年发生额	上年发生额
修理费	2,283,196.52	4,876,635.34
运输仓储费	6,369,291.21	3,522,177.39
警卫消防费	3,145,478.89	2,823,939.68
差旅费	5,272,873.00	2,695,329.63
租赁费	3,611,022.89	1,935,911.02
办公费	2,074,483.61	1,853,306.21
水电费	2,103,701.26	1,600,253.84
试验检验费	1,140,263.58	1,133,267.21
其他	30,074,117.80	22,538,780.36
合计	378,414,998.98	361,513,409.87

52. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
物料消耗	108,740,959.83	119,438,743.98
职工薪酬	105,509,879.11	96,042,348.65
折旧费	29,717,450.38	25,850,240.90
试验检验费	37,236,934.39	23,310,651.55
项目管理费	16,340,049.32	15,685,455.81
水电费	10,315,628.76	7,991,778.56
修理费	2,245,180.12	3,242,287.24
差旅费	7,053,350.25	2,659,297.47
租赁费	1,932,919.00	1,548,132.85
技术开发费	2,925,559.36	1,335,063.97
其他	17,600,431.88	5,855,305.12
合计	339,618,342.40	302,959,306.10

53. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	85,108,041.46	162,693,076.60
减：利息收入	29,995,141.81	9,102,823.91
直接冲减财务费用的贴息	3,214,526.66	-
加：汇兑损失（收益以“-”填列）	-10,086,675.27	-17,427,626.14

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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	本年发生额	上年发生额
金融机构手续费	1,665,011.24	3,274,524.43
应收票据贴现利息	21,756,557.93	22,869,664.66
未确认融资费用摊销	1,717,114.81	611,230.11
其他支出	6,605,335.24	4,638,922.49
合计	73,555,716.94	167,556,968.24

54. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
科研项目资金	126,652,302.02	71,914,554.77
财政专项补助资金	15,426,612.72	1,067,492.32
财政奖励	11,904,900.00	6,340,221.09
税收返还	11,216,000.00	37,226,629.46
加计抵减	5,007,159.63	16,514.20
企业扶持补助	3,995,679.94	26,119,087.83
个税手续费返还	390,622.86	427,600.34
合计	174,593,277.17	143,112,100.01

注：加计抵减本年发生额主要系本集团根据《财政部税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部、税务总局公告 2023 年第 43 号）享受的先进制造业企业进项税额的 5%加计抵减政策影响。

55. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
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	27,585,293.11	39,095,291.99
处置长期股权投资产生的投资收益	51,542.79	
持有其他权益工具期间取得的股利收入（新准则适用）	2,693,900.00	
合计	30,330,735.90	39,095,291.99

56. 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
交易性金融资产	29,810,247.88	-7,367,131.82
其中：衍生金融工具	23,265,373.78	-7,367,131.82

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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	本年发生额	上年发生额
非衍生金融工具	6,544,874.10	
交易性金融负债	-14,286,782.36	28,794,685.68
其中：衍生金融工具	-35,941,649.62	28,794,685.68
非衍生金融工具	21,654,867.26	
以公允价值计量且其变动记入当期损益的金融资产——其他非流动金融资产	-6,187.29	-39,908.68
合计	15,517,278.23	21,387,645.18

57. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收票据坏账损失	-10,917,332.60	-
应收账款坏账损失	10,238,044.20	-7,369,530.58
其他应收款坏账损失	-4,084,645.49	-773,676.93
合计	-4,763,933.89	-8,143,207.51

58. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	-4,917,616.74	-5,698,944.12
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-84,815,033.65	-62,581,841.51
固定资产减值损失	-1,535,926.48	-1,425,453.66
商誉减值损失		-9,883,620.00
合计	-91,268,576.87	-79,589,859.29

59. 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置收益	-270,880.48	-35,937.20	-270,880.48
其中：固定资产处置收益	-270,880.48	-35,937.20	-270,880.48
合计	-270,880.48	-35,937.20	-270,880.48

60. 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
罚没收入	24,255.99	5,100.00	24,255.99
违约赔偿金		614,429.51	

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
保险赔款	39,386.00	-	39,386.00
资产报废收益	115,631.11	70,238.08	115,631.11
其他	427,126.79	1,453,551.28	427,126.79
合计	606,399.89	2,143,318.87	606,399.89

61. 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	70,214.22	196,678.79	70,214.22
其中：固定资产处置损失	70,214.22	196,678.79	70,214.22
对外捐赠	880,000.00	3,854,700.00	880,000.00
罚款、罚金、滞纳金支出	367,411.85	45,724.55	367,411.85
其他	44,180.25	34,188.00	44,180.25
合计	1,361,806.32	4,131,291.34	1,361,806.32

62. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	112,153,430.24	109,898,615.42
递延所得税调整	1,742,236.40	-25,226,284.22
其他	-1,286,161.26	1,823,581.37
合计	112,609,505.38	86,495,912.57

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	607,437,300.03
按适用/适用税率计算的所得税费用	91,672,261.41
子公司适用不同税率的影响	3,695,714.44
调整以前期间所得税的影响	-1,286,161.26
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	4,099,738.07
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	13,449,112.78
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	17,262,559.12

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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	本年发生额
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	161,641.80
小型微利企业所得税税率的影响	
加计扣除所得税的影响	-16,445,360.98
所得税费用	112,609,505.38

63. 其他综合收益

详见本附注“六、44. 其他综合收益”相关内容。

64. 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

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	260,969,798.86	289,177,871.45
收到和退回的押金及保证金	83,455,843.07	38,242,530.13
代收代付款	36,456,860.72	36,347,754.11
利息收入	30,204,020.64	10,157,123.24
水、电、租赁收入	2,086,704.53	2,922,112.27
保险赔款	521,317.48	503,227.14
其他往来款	16,179,815.90	8,136,625.68
合计	429,874,361.20	385,487,244.02

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
代收代付款	52,940,650.37	129,693,260.24
支付和退还押金及保证金	100,794,228.11	48,389,195.21
运保及仓储费	49,892,261.89	40,072,178.86
水电费	38,437,423.50	25,097,043.54
检测分析费	28,902,045.29	17,101,844.21
物料消耗	24,944,230.34	13,184,457.97
差旅费	20,036,286.69	10,161,234.71
修理费	9,343,037.06	6,486,978.86
中介咨询费	5,174,872.96	6,285,341.73

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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	本年发生额	上年发生额
租赁费	6,875,000.31	4,441,671.27
技术开发费	5,261,713.74	4,308,992.24
手续费	2,466,665.01	3,569,863.62
警卫消防费	3,537,082.75	3,532,299.28
安全生产费	3,368,710.46	2,149,074.21
业务招待费	3,075,252.88	2,060,310.99
办公费及其他	54,675,513.56	15,208,373.50
合计	409,724,974.92	331,742,120.44

(2) 与投资活动有关的现金

1) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
土地收储款	21,240,000.00	85,083,000.00
合计	21,240,000.00	85,083,000.00

2) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
股权激励回购款	989,998.12	
合计	989,998.12	

(3) 与筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
票据保证金	6,827,293.70	77,840,000.00
合计	6,827,293.70	77,840,000.00

2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
往来借款及利息	1,411,581.23	125,524,332.18
票据保证金	12,054,973.65	14,742,301.22
配股相关费用	1,540,000.00	1,990,000.00
其他	738,420.00	-
合计	15,744,974.88	142,256,633.40

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	693,992,003.52	675,153,842.03	35,000,000.00	693,992,003.52		710,153,842.03
长期借款	3,620,634,750.51	1,138,364,870.82		2,941,987,898.57		1,817,011,722.76
合计	4,314,626,754.03	1,813,518,712.85	35,000,000.00	3,635,979,902.09	-	2,527,165,564.79

注：长期借款包括资产负债表中长期借款和一年内到期的非流动负债（一年内到期的长期借款）。

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

65. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	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	494,827,794.65	440,215,706.06
加：资产减值准备	-12,968,645.43	32,949,020.72
信用减值损失	4,763,933.89	8,143,207.51
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	110,586,752.64	95,349,308.70
使用权资产折旧	3,352,667.79	1,901,990.23
无形资产摊销	11,296,849.42	7,855,390.32
长期待摊费用摊销	1,232,409.72	838,398.81
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）	270,880.48	-35,937.20
固定资产报废损失（收益以“-”填列）	-45,416.89	196,331.95
公允价值变动损失（收益以“-”填列）	-15,517,278.23	-21,387,645.18
财务费用（收益以“-”填列）	105,100,374.17	152,038,517.48
投资损失（收益以“-”填列）	-30,330,735.90	-39,095,291.99
递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）	763,971.82	-27,177,714.86
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）	977,114.19	1,372,914.56
存货的减少（增加以“-”填列）	-305,493,758.33	-409,576,538.24
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	-17,799,993.97	-189,314,040.88
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	277,550,136.80	456,952,322.29
其他	114,496,602.37	121,777,677.96
经营活动产生的现金流量净额	743,063,659.19	633,003,618.24
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	1,564,990,952.23	3,048,624,504.27
减：现金的期初余额	3,048,624,504.27	2,037,024,069.57
加：现金等价物的期末余额		

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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	本年金额	上年金额
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,483,633,552.04	1,011,600,434.70

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
现金	1,564,990,952.23	3,048,624,504.27
其中: 库存现金	16,711.83	46,367.75
可随时用于支付的银行存款	1,478,978,800.80	3,006,227,316.62
可随时用于支付的其他货币资金	85,995,439.60	42,350,819.90
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		
现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
期末现金及现金等价物余额	1,564,990,952.23	3,048,624,504.27
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		

(3) 使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况

项目	本年金额	上年金额	属于现金及现金等价物的理由
境外子公司存放在境外银行的存款	200,428,286.62	125,068,363.41	国外资金使用不受限
合计	200,428,286.62	125,068,363.41	—

(4) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本年金额	上年金额	不属于现金及现金等价物的理由
期货保证金	140,506,900.56	104,415,377.66	使用受到限制的货币资金
履约保函保证金	60,607,832.35	23,196,644.00	使用受到限制的货币资金
银行承兑汇票保证金	14,384,815.18	11,280,000.00	使用受到限制的货币资金
信用证保证金		547,293.70	使用受到限制的货币资金
合计	215,499,548.09	139,439,315.36	—

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

66. 股东权益变动表项目

本年度股东权益表中对少数股东权益调整的“其他”金额-51,542.79元，系本集团本年度清算注销三级公司贵研迪斯曼（云南）再生资源有限公司和上海贵研环保技术有限公司，在合并层面对少数股东权益的转出。

67. 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	93,241,798.69	7.0827	660,403,687.58
欧元	1,256,302.83	7.8592	9,873,535.20
新加坡元	73,597.50	5.3772	395,748.48
瑞士法郎	131,383.84	8.4184	1,106,041.72
应收账款			
其中：美元	435,883.22	7.0827	3,087,230.08
欧元	404,695.56	7.8592	3,180,583.35
其他应收款			
其中：美元	534,296.87	7.0827	3,784,264.44
瑞士法郎	260,000.00	8.4184	2,188,784.00
新加坡元	26,687.76	5.3772	143,505.42
其他应付款			
其中：美元	77,913.44	7.0827	551,837.52
新加坡元	9,049.33	5.3772	48,660.06
长期应付款			
其中：美元	4,458,333.33	7.0827	31,577,037.48

68. 租赁

(1) 本集团作为承租方

项目	本年发生额
租赁负债利息费用	-
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	4,771,427.62
与租赁相关的总现金流出	6,875,000.31

(2) 本集团作为出租方

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可 变租赁付款额相关的收入
房产租赁	1,280,640.76	-
合计	1,280,640.76	-

六、研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
物料消耗	108,740,959.83	119,438,743.98
职工薪酬	105,509,879.11	96,042,348.65
折旧费	29,717,450.38	25,850,240.90
试验检验费	37,236,934.39	23,310,651.55
项目管理费	16,340,049.32	15,685,455.81
水电费	10,315,628.76	7,991,778.56
修理费	2,245,180.12	3,242,287.24
差旅费	7,053,350.25	2,659,297.47
租赁费	1,932,919.00	1,548,132.85
技术开发费	2,925,559.36	1,335,063.97
其他	17,600,431.88	5,855,305.12
合计	339,618,342.40	302,959,306.10
其中：费用化研发支出	339,618,342.40	302,959,306.10
资本化研发支出		

七、合并范围的变化

其他原因的合并范围变动

(1) 贵研精炼科技（云南）有限公司

本集团子公司贵研资源（易门）有限公司于2023年5月以自有资金出资设立子公司贵研精炼科技（云南）有限公司，认缴金额10,000.00万元，持股100%，因此，本年将贵研精炼科技（云南）有限公司纳入本集团合并范围。

(2) 贵研黄金（云南）有限公司

本集团于2023年5月日以自有资金出资设立子公司贵研黄金（云南）有限公司，认缴金额10,000.00万元，持股100%，因此，本年将贵研黄金（云南）有限公司纳入本集团合并范围。

(3) 贵研电子材料（云南）有限公司

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

本集团于2023年6月以自有资金出资设立子公司贵研电子材料(云南)有限公司，认缴金额10,000.00万元，持股100%，因此，本年将贵研电子材料(云南)有限公司纳入本集团合并范围。

(4) 贵研迪斯曼(云南)再生资源有限公司

本集团于2023年1月清算注销三级子公司贵研迪斯曼(云南)再生资源有限公司，不再纳入合并范围。

(5) 上海贵研环保技术有限公司

本集团于2023年11月清算注销三级子公司上海贵研环保技术有限公司，不再纳入合并范围。

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

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%	5.11%	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	主要从事贵金属供给服务	100.00		出资设立
上海贵研实业发展有限公司	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

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
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	主要从事贵金属产品加工、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
云南省稀贵金属新材料控股集团有限公司	中国·昆明	中国·昆明	金属及非金属材料的研发、生产、销售、技术服务;货物进出口、技术进出口;金属及其矿产品的采选冶、加工、销售、仓储及租赁服务;环境治理及新能源相关材料和设备的研发、设计、生产、销售及工程的设计、施工、运营;项目投资及对所投资项目进行管理;经济信息咨询服务、技术咨询服务、企业管理咨询服务。	100.00		收购
贵研半导体材料(云南)有限公司	中国·昆明	中国·昆明	主要从事贵金属半导体材料的研发、生产销售	100.00		出资设立
贵研功能材料(云南)有限公司	中国·昆明	中国·昆明	主要从事贵金属功能材料的研发、生产销售	100.00		出资设立
贵研电子材料(云南)有限公司	中国·昆明	中国·昆明	主要从事贵金属电子专用材料的研发、生产销售	100.00		出资设立
贵研黄金(云南)有限公司	中国·昆明	中国·昆明	主要从事金银制品销售;贵金属冶炼;有色金属压延加工;有色金属合金制造;有色金属合金销售等	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	4.98%	4,396,612.60	1,101,864.55	81,331,653.50

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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%	14,985,662.12	2,377,203.13	97,072,760.39
永兴贵研资源有限公司	49.00%	254,580.69	-	75,634,445.47

(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	2,092,069,563.97	331,154,123.02	2,423,223,686.99	575,193,725.68	962,197,143.01	1,537,390,868.69
贵研中希（上海）新材料科技有限公司	402,293,207.56	72,875,849.43	475,169,056.99	226,224,215.24	1,571,414.82	227,795,630.06
永兴贵研资源有限公司	563,237,728.41	44,989,994.71	608,227,723.12	444,898,016.11	2,284,722.33	447,182,738.44

(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	2,715,167,071.36	374,276,056.00	3,089,443,127.36	1,162,669,031.88	1,119,499,010.12	2,282,168,042.00
贵研中希（上海）新材料科技有限公司	342,091,791.47	44,531,217.15	386,623,008.62	176,923,169.33	1,015,000.00	177,938,169.33
永兴贵研资源有限公司	634,928,493.90	47,856,986.54	682,785,480.44	523,578,821.24	1,909,722.33	525,488,543.57

(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	3,009,104,885.71	87,563,628.89	87,563,628.89	530,782,640.54
贵研中希（上海）新材料科技有限公司	887,152,821.23	39,277,231.72	39,277,231.72	39,573,880.16
永兴贵研资源有限公司	6,663,436,591.45	519,552.43	519,552.43	-38,715,888.84

(续)

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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	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	3,863,376,347.48	72,234,943.89	72,234,943.89	281,914,117.69
贵研中希(上海)新材料科技有限公司	737,307,552.39	19,810,026.10	19,810,026.10	108,918,756.67
永兴贵研资源有限公司	5,055,032,836.48	26,514,739.93	26,514,739.93	71,696,467.32

2. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业
				直接	间接	
江苏贵研实华环保科技股份有限公司	中国·镇江	中国·镇江	危险废物经营；贵金属冶炼；新型催化剂材料销售	31.10%		权益法

(2) 重要的合营企业的主要财务信息

截至2023年12月31日，本集团合营企业江苏贵研实华环保科技股份有限公司各股东方还未实缴出资，故不涉及合营企业财务信息。

九、政府补助

1. 年末按应收金额确认的政府补助

本集团年末无按应收金额确认的政府补助。

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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. 涉及政府补助的负债项目

会计科目	政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年转入其他收益金额	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	贵金属实验室建设	68,900,000.00	102,050,000.00	18,117,777.85	90,590,000.00	62,242,222.15	与收益相关
递延收益	贵金属前驱体材料产业化	48,880,000.00	-	-	-	48,880,000.00	与资产相关
递延收益	贵金属二次资源富集再生技术开发及产业化项目	-	39,270,000.00	-	-	39,270,000.00	与资产相关
递延收益	云南省稀贵金属材料基因工程	35,272,186.40	-	3,136,101.80	-	32,136,084.60	与收益相关
递延收益	贵金属装联材料产业化项目	30,000,000.00	-	-	-	30,000,000.00	与收益相关
递延收益	2023年省级制造业高质量发展专项资金	-	20,000,000.00	-	-	20,000,000.00	与收益相关
递延收益	失效铈均相催化剂高效清洁回收铈关键技术攻关及产业化	-	14,500,000.00	-	-	14,500,000.00	与收益相关
递延收益	2022年省级制造业高质量发展专项资金	11,000,000.00	-	-	-	11,000,000.00	与收益相关
递延收益	收到省实验室拨光伏用电子浆料及基础材料的研发攻关项目	-	11,000,000.00	-	250,000.00	10,750,000.00	与收益相关
递延收益	贵金属蒸镀与键合材料的高效制备及微结构多尺度原位表征关键技术研究	-	11,000,000.00	18,825.07	1,200,000.00	9,781,174.93	与收益相关
递延收益	机动车催化剂生产线国六升级改造项目	9,669,199.98	-	840,800.04	-	8,828,399.94	与资产相关
递延收益	贵金属实验室项目款	-	8,650,000.00	-	-	8,650,000.00	与收益相关

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

会计科目	政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年转入其他收益金额	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
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）	14,620,000.00	-	492,508.75	5,620,000.00	8,507,491.25	与收益相关
递延收益	云南省贵金属新材料创新中心暨省实验室场地建设项目	8,000,000.00	-	-	-	8,000,000.00	与收益相关
递延收益	超低磁化率和剩磁矩合金材料的研制	3,084,000.00	3,216,800.00	-	-	6,300,800.00	与收益相关
递延收益	贵金属装联材料产业化项目	6,000,000.00	-	-	-	6,000,000.00	与收益相关
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	6,000,000.00	-	-	-	6,000,000.00	与收益相关
递延收益	贵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
递延收益	1200万升/年产业项目研发经费扶持资金	5,937,732.14	-	483,159.59	-	5,454,572.55	与资产相关
递延收益	稀土稀有金属专项	7,083,333.23	-	1,666,666.68	-	5,416,666.55	与资产相关
递延收益	科技成果奖补专项	5,000,000.00	-	-	-	5,000,000.00	与收益相关
递延收益	云南省贵金属新材料产业园厂房及设施建设项目（二期）	5,000,000.00	-	-	-	5,000,000.00	与收益相关
递延收益	新型电接触贵金属材料制备关键技术及工程化应用	5,666,666.68	-	708,333.33	-	4,958,333.35	与资产相关

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

会计科目	政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年转入其他收益金额	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	生物医用高性能金属材料研制关键技术研发及示范应用	-	4,800,000.00	-	-	4,800,000.00	与收益相关
递延收益	基于四阶段油耗的高效柴油车后处理催化剂技术开发与应用	-	9,325,000.00	104,555.18	5,000,000.00	4,220,444.82	与收益相关
递延收益	航天发动机用钛合金球形粉末关键技术研发	-	4,060,000.00	-	-	4,060,000.00	与收益相关
递延收益	贵金属微电子粉体及浆料化项目	4,000,000.00	-	-	-	4,000,000.00	与收益相关
递延收益	丙烷脱氢项目政府补助项目资金	4,000,000.00	-	-	-	4,000,000.00	与收益相关
递延收益	匹配科研项目配套资金	4,000,000.00	-	-	-	4,000,000.00	与资产相关
递延收益	失效石化催化剂资源再生循环利用产业化项目	4,612,500.27	-	683,333.28	-	3,929,166.99	与资产相关
递延收益	稀贵金属综合利用新技术国家重点实验室	4,223,960.29	-	469,328.92	-	3,754,631.37	与资产相关
递延收益	分布式多尺度稀贵金属焊接粉体材料的关键制备技术研究及应用示范	-	3,430,000.00	-	-	3,430,000.00	与收益相关
递延收益	贵金属资源高效循环利用	3,385,849.06	-	-	-	3,385,849.06	与收益相关
递延收益	国六超低贵金属含量天然气车用催化剂技术开发	5,500,000.00	-	2,277,287.55	-	3,222,712.45	与收益相关
递延收益	基于四阶段油耗的高效柴油车后处理催化剂技术开发与应用	-	3,000,000.00	-	-	3,000,000.00	与收益相关

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

会计科目	政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年转入其他收益金额	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	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
递延收益	2019年国六汽油车催化剂科技成果转化项目	3,946,515.75	-	1,300,784.45	-	2,645,731.30	与收益相关
递延收益	云南省贵金属实验室贵金属实验室项目款	-	2,600,000.00	-	-	2,600,000.00	与收益相关
递延收益	高效纳米贵金属催化剂的创新及其在绿色化工中的应用	-	2,500,000.00	-	-	2,500,000.00	与收益相关
递延收益	高性能铈锆复合氧化物项目	-	3,710,000.00	1,316,698.53	-	2,393,301.47	与收益相关
递延收益	公租房项目补贴款	2,302,484.27	-	73,305.96	-	2,229,178.31	与资产相关
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	2,800,000.00	800,000.00	1,388,333.63	-	2,211,666.37	与收益相关
递延收益	复杂金碳废催化剂中金的绿色高效循环利用技术开发及应用示范	-	2,100,000.00	-	-	2,100,000.00	与收益相关
递延收益	甲酸储氢/放氢催化剂研究与产业化	1,500,000.00	600,000.00	-	-	2,100,000.00	与资产相关
递延收益	高性能燃料电池铂基催化剂关键技术研究	-	3,600,000.00	-	1,530,000.00	2,070,000.00	与收益相关
递延收益	石油重整废催化剂加压碱溶富集技术开发及示范	5,500,000.00	-	3,451,687.63	-	2,048,312.37	与收益相关
递延收益	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

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

会计科目	政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年转入其他收益金额	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	低温共烧陶瓷基板用系列电子浆料的制备关键技术及工程化应用	2,000,000.00	-	-	-	2,000,000.00	与收益相关
递延收益	省科技厅拨付的科研经费(新一代苯脱硫项目)	2,000,000.00	-	-	-	2,000,000.00	与收益相关
递延收益	国家企业技术中心	2,000,000.00	-	-	-	2,000,000.00	与收益相关
递延收益	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	800,000.00	-	-	2,000,000.00	与收益相关
递延收益	A1203陶瓷-金属高可靠封装关键技术开发	-	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00	与收益相关
递延收益	氢燃料电池车用Pt/C电催化剂技术成果转化及示范应用	-	2,500,000.00	-	500,000.00	2,000,000.00	与收益相关
递延收益	杂原子项目政府补助	2,000,000.00	-	-	200,000.00	1,800,000.00	与收益相关
递延收益	贵金属循环利用新技术人才培养及平台建设	1,797,926.72	-	-	-	1,797,926.72	与收益相关
递延收益	高通量制备表征相关关键技术研究	7,815,296.41	-	6,039,652.76	-	1,775,643.65	与收益相关
递延收益	2020年重点新材料应用示范补助资金	2,380,000.00	-	619,785.43	-	1,760,214.57	与收益相关
递延收益	超高纯NiPt合金靶材首次应用示范补贴	1,760,000.00	-	-	-	1,760,000.00	与收益相关
递延收益	稀贵金属综合利用新技术国家重点实验室	4,300,000.00	-	2,556,394.57	-	1,743,605.43	与收益相关

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

会计科目	政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年转入其他收益金额	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	贵金属催化材料专业数据库建设(1期)	1,850,000.00	-	126,017.64	-	1,723,982.36	与资产相关
递延收益	2023年省级研发经费投入补助	-	1,572,800.00	-	-	1,572,800.00	与收益相关
递延收益	杨冬霞课题二：国六柴油机后处理催化剂涂覆及工程化(专项)	14,100,000.00	-	1,945,054.50	10,600,000.00	1,554,945.50	与收益相关
递延收益	铂基高温合金喷管增材制造关键技术研究	1,500,000.00	-	-	-	1,500,000.00	与收益相关
递延收益	国家地方联合工程试验室建设项目	1,770,833.52	-	416,666.64	-	1,354,166.88	与资产相关
递延收益	贵金属钎焊材料基础条件建设	1,392,999.88	-	89,000.04	-	1,303,999.84	与收益相关
递延收益	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)	1,441,494.84	-	160,166.09	-	1,281,328.75	与资产相关
递延收益	光电二极管探测器高耦合效率封装关键技术研究	-	2,000,000.00	797,683.08	-	1,202,316.92	与收益相关
递延收益	时速400公里/小时高铁大电流(700A)接触器、断路器用特种复合材料关键制备技术及应用	1,152,000.00	-	-	-	1,152,000.00	与收益相关
递延收益	云南省贵金属材料工程技术研究中心	1,000,000.00	-	-	-	1,000,000.00	与收益相关
递延收益	贵金属化合物产品检验评价平台建设	1,000,000.00	-	-	-	1,000,000.00	与资产相关

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

会计科目	政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年转入其他收益金额	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	贵金属铂、钯、铑系列高性能催化材料规模化生产关键技术的研究	1,000,000.00	-	-	-	1,000,000.00	与收益相关
递延收益	云南铂族金属资源安全保障战略研究	-	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	与收益相关
递延收益	贵金属二次资源富集现代化基地项目	1,000,000.00	-	-	-	1,000,000.00	与资产相关
递延收益	铂基高温合金喷管增材制造关键技术研究(国家新型工业化示范)	1,000,000.00	-	-	-	1,000,000.00	与收益相关
递延收益	示范企业创新	1,000,000.00	-	-	-	1,000,000.00	与收益相关
递延收益	其他与收益相关政府补助	88,208,090.26	47,510,592.92	81,752,944.47	7,430,523.59	46,535,215.12	与收益相关
递延收益	其他与资产相关政府补助	25,227,959.19	51,453.13	11,043,015.67	755,300.00	13,481,096.65	与资产相关
合计		496,446,190.89	307,646,646.05	142,075,869.13	123,675,823.59	538,341,144.22	

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

3. 计入当期损益的政府补助

会计科目	本年发生额	上年发生额
其他收益	174,593,277.17	143,112,100.01
财务费用	-3,214,526.66	-

十、与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括货币资金、应收款项、衍生金融资产、其他权益工具投资、借款、应付款项、交易性金融负债和衍生金融负债等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团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。

1. 各类风险管理目标和政策

(1) 市场风险

1) 汇率风险

本集团承受汇率风险主要与美元和欧元有关，除本集团的几个下属子公司以美元进行采购和销售外，本集团的其它主要业务活动以人民币计价结算。于2023年12月31日，除下表所述资产及负债的美元余额和欧元余额以及零星的新加坡元余额外，本集团的资产及负债均为人民币余额。该等美元余额的资产和负债产生的汇率风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

项目	年末余额
货币资金 - 美元	93,241,798.69
货币资金 - 欧元	1,256,302.83
货币资金 - 新加坡元	73,597.50
货币资金 - 瑞士法郎	131,383.84
应收账款 - 美元	435,883.22
应收账款 - 欧元	404,695.56
其他应收款 - 美元	534,296.87
其他应收款 - 瑞士法郎	260,000.00
其他应收款 - 新加坡元	26,687.76
其它应付款 - 美元	77,913.44
其它应付款 - 新加坡元	9,049.33
长期应付款 - 美元	4,458,333.33

本集团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

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

币汇率的浮动对本集团的经营业绩预期并不产生重大影响,但本集团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。本集团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。

2) 利率风险

本集团的利率风险产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险,固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于2023年12月31日,本集团的带息债务主要为人民币计价的浮动利率借款合同,金额合计为1,802,480,000.00元,及人民币计价的固定利率合同,金额为670,486,887.92元。

本集团因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率银行借款有关。对于固定利率借款,本集团的目标是保持其浮动利率。

本集团因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本集团的政策是保持这些借款的浮动利率,以消除利率变动的公允价值风险。

3) 价格风险

本集团利用套期业务以降低面临的贵金属价格波动风险。由于本集团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,本集团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。

(2) 信用风险

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、长期应收款等。

为降低信用风险,本集团成立专门部门确定信用额度、进行信用审批,并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外,本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况,以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此,本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行,故流动资金的信用风险较低。

本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款金额前五名外,本集团无其他重大信用集中风险。本集团应收账款及合同资产中,前五名金额合计:765,222,858.03元,占本公司应收账款总额的45.92%。

1) 信用风险显著增加判断标准

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

本集团在每个资产负债表日,通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率,来判定金融工具信用风险自初始确认后是否显著增加。但是,如果本集团确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的,可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本集团判断信用风险显著增加的主要标准为以下一个或多个指标发生显著变化:债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果出现重大不利变化等。

2) 已发生信用减值资产的定义

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。本集团判断已发生信用减值的主要标准为逾期天数超过90日,但在某些情况下,如果内部或外部信息显示,在考虑所持有的任何信用增级之前,可能无法全额收回合同金额,本集团也会将其视为已发生信用减值。金融资产发生信用减值,有可能是多个事件的共同作用所致,未必是可单独识别的事件所致。

3) 信用风险敞口

于2023年12月31日,本集团金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

(3) 流动性风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务,而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团定期分析负债结构和期限,以确保有充裕的资金。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商,以保持一定的授信额度,减低流动性风险。

本集团将银行借款作为主要资金来源。于2023年12月31日,本集团尚未使用的银行借款额度为14,585,332,208.90元。

本集团2023年12月31日持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下:

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
金融资产	4,973,593,059.28	-	-	-	4,973,593,059.28
货币资金	1,780,490,500.32				1,780,490,500.32
衍生金融资产	23,266,277.57				23,266,277.57
应收票据	764,639,995.00				764,639,995.00
应收账款	1,666,007,392.89				1,666,007,392.89
应收账款融资	576,763,736.32				576,763,736.32

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

其它应收款	161,471,579.37				161,471,579.37
其他非流动金融资产	953,577.81				953,577.81
金融负债	1,839,704,864.44	1,039,960,000.00	775,647,314.84	13,870,287.48	3,669,182,466.76
短期借款	710,153,842.03				710,153,842.03
交易性金融负债	349,325,643.29				349,325,643.29
衍生金融负债	35,946,462.06				35,946,462.06
应付票据	12,054,973.65				12,054,973.65
应付账款	335,692,545.56				335,692,545.56
其它应付款	363,836,883.17				363,836,883.17
应付股利	10,492,681.38				10,492,681.38
一年内到期的非流动 负债	22,149,383.00				22,149,383.00
长期借款		1,039,960,000.00	757,326,851.94		1,797,286,851.94
租赁负债	52,450.30		9,382,706.78		9,435,157.08
长期应付款			8,937,756.12	13,870,287.48	22,808,043.60

公司管理层按照本集团经营实体统一进行现金流预测，通过监控本集团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。

2. 敏感性分析

本集团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的发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量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独立的情况下进行的。

(1) 外汇风险敏感性分析

外汇风险敏感性分析假设：所有境外经营净投资套期及现金流量套期均高度有效。

在上述假设的基础上，在其它变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下：

项目	汇率变动	2023 年度		2022 年度	
		对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
所有外币	对人民币升值 5%	32,621,484.04	32,621,484.04	14,249,563.53	14,249,563.53

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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	汇率变动	2023 年度		2022 年度	
		对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
	对人民币贬值 5%	-32,621,484.04	-32,621,484.04	-14,249,563.53	-14,249,563.53

(2) 利率风险敏感性分析

利率风险敏感性分析基于下述假设：

市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；

对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用；

以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其它金融资产和负债的公允价值变化。

在上述假设的基础上，在其它变量不变的情况下，利率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下：

项目	利率变动	2023 年度		2022 年度	
		对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
浮动利率借款	增加 1%	-8,755,520.61	-8,755,520.61	-24,012,997.92	-24,012,997.92
浮动利率借款	减少 1%	8,755,520.61	8,755,520.61	24,012,997.92	24,012,997.92

3. 套期业务

本集团利用套期业务以降低面临的贵金属价格波动风险。由于本集团产品成本主要构成为铂、钯、铑等贵金属，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，本集团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，本集团套期保值业务为公允价值套期，具体情况如下：

被套期项目	套期工具	套期方式
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	(T+D)、期货及远期合约	买入商品期货合约锁定贵金属预期价格波动

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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) 公司开展套期业务进行风险管理

项目	相应风险管理策略和目标	被套期风险的定性和定量信息	被套期项目及相关套期工具之间的经济关系	预期风险管理目标有效实现情况	相应套期活动对风险敞口的影响
存货价格风险套期保值业务	为有效防范贵金属的交易价格风险，公司通过金融衍生品交易，锁定贵金属价格，对贵金属价格风险敞口进行管理。	贵金属是本集团产品的主要价值构成，其预期采购和销售存在价格变动风险，公司使用与贵金属价格挂钩的金融衍生品对预期在未来发生的采购和销售业务中贵金属价格部分进行套期保值。	公司主要通过(T+D)、期货及远期合约等多种套期工具对贵金属价格进行套期保值，被套期项目与套期工具的买卖方向相反，价格指数、名义量、日期匹配，被套期项目与套期工具之间存在明显的经济性关系。	预期套期高度有效	相应套期活动有效对冲了贵金属预期采购和销售的价格风险，针对此类套期活动本集团采用公允价值套期进行核算

(2) 公司开展符合条件套期业务并应用套期会计

项目	被套期项目账面价值	套期工具相关账面价值	已确认的被套期项目账面价值中所包含的被套期项目累计公允价值套期调整	套期有效性	套期无效部分来源	套期会计对公司的财务报表相关影响
公允价值套期						
其中：存货价格风险	538,704,446.14	-12,680,184.49	28,197,462.72	有效	指定套期工具与被套期项目时，套期工具持仓数量与被套期的现货数量或未来预期采购交易量相匹配，套期均有效。	本集团因套期保值产生的利得已计入“公允价值变动损益”与“投资收益”，累计影响利润总额43,102,571.34元。

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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. 金融资产转移

本集团不存在已转移但未整体终止确认的金融资产和已整体终止确认但转出方继续涉入的已转移金融资产，因此目前无此类风险存在。

十一、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

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) 交易性金融资产	90,210,564.65	-	-	90,210,564.65
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	23,266,277.57	-	-	23,266,277.57
(1) 债务工具投资				-
(2) 权益工具投资				-
(3) 衍生金融资产	23,266,277.57			23,266,277.57
(4) 其他				-
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	66,944,287.08	-	-	66,944,287.08
(1) 债务工具投资				-
(2) 权益工具投资	65,990,709.27			65,990,709.27
(3) 其他	953,577.81			953,577.81
(二) 其他债权投资				-
(三) 其他权益工具投资				-
(四) 投资性房地产	-	-	-	-
1. 出租用的土地使用权				-
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				-
(六) 存货	540,652,983.24	-	-	540,652,983.24
1. 被套期项目	538,704,446.14			538,704,446.14
2. 其他	1,948,537.10			1,948,537.10

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
(七) 应收款项融资		576,763,736.32		576,763,736.32
持续以公允价值计量的资产总额	630,863,547.89	576,763,736.32	-	1,207,627,284.21
(一) 交易性金融负债	385,272,105.35	-	-	385,272,105.35
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债	385,272,105.35	-	-	385,272,105.35
其中: 发行的交易性债券				-
交易性金融负债	349,325,643.29			349,325,643.29
衍生金融负债	35,946,462.06			35,946,462.06
其他				-
2. 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				-
持续以公允价值计量的负债总额	385,272,105.35	-	-	385,272,105.35
二、非持续的公允价值计量		—	—	—
(一) 持有待售资产	—			
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

2. 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

第一层次是本集团在计量日能获得相同资产或负债在活跃市场上报价的,以该报价为依据确定公允价值。

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。

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。

3. 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。

第二层次是本集团在计量日能获得类似资产或负债在活跃市场上的报价,或相同或类似资产或负债在非活跃市场上的报价的,以该报价为依据做必要调整确定公允价

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

值。

本集团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。

4. 持续和非持续第三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

第三层次公允价值计量项目公允价值的确定依据:其他反映市场参与者对资产或负债定价时所使用的参数为依据确定公允价值。

十二、关联方及关联交易

1. 关联方关系

(1) 本集团的母公司情况

控股股东	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本集团的 持股比例(%)	对本集团的表 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	38.54	38.54

注:本集团的最终控制方为云南省国有资产监督管理委员会。

(2) 本集团的子公司情况

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

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
中汽研汽车检测中心(昆明)有限公司	同受云南省投资控股集团有限公司控制
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
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
云南能投绿色新材有限责任公司 (原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
云南云金珠宝股份有限公司	同受云南省投资控股集团有限公司控制
云南南方地勘工程有限公司	同受云南省投资控股集团有限公司控制
云南黄金矿业集团滇金国际工贸有限公司	同受云南省投资控股集团有限公司控制
中国有色金属工业协会	本集团董事长郭俊梅任职的企业

2. 关联交易

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
云南云金珠宝股份有限公司	采购贵金属	102,840,161.09	
中汽研汽车检测中心(昆明)有限公司	检测服务	9,164,799.18	5,502,801.29
云南能投华煜天然气产业发展有限公司	采购天然气	3,303,764.39	3,559,391.96
云南能投绿色新材有限责任公司	采购化工原料	534,952.21	628,481.42
云南南方地勘工程有限公司	接受勘察服务	131,349.62	
昆明贵金属研究所	采购贵金属、辅料、加工费	105,584.08	2,827,168.14
合计	-	116,080,610.57	12,517,842.81

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
云南滇金投资有限公司	销售贵金属	737,888,908.16	
昆明贵金属研究所	销售贵金属、辅料、加工费	9,035,582.47	25,140,390.99
昆明贵金属研究所	技术服务	3,769,811.27	4,395,642.04
昆明贵金属研究所	提供服务	450,386.96	587,886.85
昆明贵金属研究所	版面费	10,188.68	35,010.49
云南黄金矿业集团滇金国际工贸有限公司	检测服务	754.72	
合计	—	751,155,632.26	30,158,930.37

(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	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
贵研铂业股份有限公司	昆明贵金属研究所	房屋建筑物	448,571.43	448,571.42

(3) 关联担保情况

1) 云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司2022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，2023年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、美元壹仟万元授信额度。申请期间为公司2022

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

年度股东大会审议通过之日起至2023年度股东大会召开日止，“担保期限”为不超过叁年。截至2023年12月31日，云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司为昆明贵研催化剂有限责任公司提供担保金额为0.00元，本年实际担保情况如下：

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	150,000,000.00	2024-11-5	2027-11-5	是，债务已归还
昆明贵研催化剂有限责任公司	97,000,000.00	2023-6-18	2026-6-18	是，债务已归还
昆明贵研催化剂有限责任公司	130,000,000.00	2024-8-29	2027-8-29	是，债务已归还
昆明贵研催化剂有限责任公司	50,000,000.00	2024-12-8	2027-12-8	是，债务已归还
昆明贵研催化剂有限责任公司	50,000,000.00	2023-3-24	2026-3-24	是，债务已归还
昆明贵研催化剂有限责任公司	400,000,000.00	2023-5-28	2026-5-28	是，债务已归还
昆明贵研催化剂有限责任公司	100,000,000.00	2023-7-11	2026-7-11	是，债务已归还
昆明贵研催化剂有限责任公司	100,000,000.00	2023-7-28	2026-7-28	是，债务已归还
昆明贵研催化剂有限责任公司	100,000,000.00	2023-7-28	2026-7-28	是，债务已归还
昆明贵研催化剂有限责任公司	105,000,000.00	2023-11-10	2026-11-10	是，债务已归还

2) 云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司2022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或进行套期保值，2023年贵研资源(易门)有限公司可向银行申请不超过人民币拾贰亿元、美元壹仟伍佰万元授信额度，申请期间为公司2022年度股东大会审议通过之日起至2023年度股东大会召开日止，“担保期限”为不超过叁年截至2023年12月31日，公司为贵研资源(易门)有限公司提供银行授信担保金额为10,000,000.00元；同时，本集团为子公司贵研资源(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伍亿元，担保的“发生期间”为自公司2022年度股东大会通过之日起至2023年度股东大会召开日止，担保期不超过一年。截至2023年12月31日，公司为贵研资源(易门)有限公司提供担保担保金额为5,000,000.00元。本年实际担保情况如下：

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	是，债务已归还
贵研资源(易门)有限公司	66,000,000.00	2023-2-13	2026-2-13	是，债务已归还
贵研资源(易门)有限公司	4,300,000.00	2023-4-14	2026-4-14	是，债务已归还
贵研资源(易门)有限公司	59,000,000.00	2023-2-17	2026-2-17	是，债务已归还
贵研资源(易门)有限公司	130,000,000.00	2023-3-5	2026-3-5	是，债务已归还
贵研资源(易门)有限公司	55,450,000.00	2023-6-5	2026-6-5	是，债务已归还

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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
贵研资源(易门)有限公司	88,020,000.00	2023-9-5	2026-9-5	是，债务已归还
贵研资源(易门)有限公司	40,000,000.00	2023-7-7	2026-7-7	是，债务已归还
贵研资源(易门)有限公司	10,000,000.00	2023-7-21	2026-7-21	是，债务已归还
贵研资源(易门)有限公司	10,000,000.00	2024-10-21	2027-10-21	是，债务已归还
贵研资源(易门)有限公司	10,000,000.00	2024-4-21	2027-4-21	是，债务已归还
贵研资源(易门)有限公司	13,000,000.00	2023-10-1	2026-10-1	是，债务已归还
贵研资源(易门)有限公司	180,000,000.00	2022-6-1	2023-5-31	是，债务已归还
贵研资源(易门)有限公司	40,000,000.00	2022-10-11	主合同项下义务履行期届满之日起不超过1年	是，债务已归还
贵研资源(易门)有限公司	41,360,000.00	2022-11-9	主合同项下义务履行期届满之日起不超过1年	是，债务已归还
贵研资源(易门)有限公司	234,602,500.00	2023-4-19	主合同项下义务履行期届满之日起1年(即2023年8月1日至2024年8月1日)	是，债务已归还
贵研资源(易门)有限公司	5,000,000.00	2023-12-18	主合同项下义务履行期届满之日起1年	否，担保仍在履行

3) 云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司2022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，2023年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2022年度股东大会审议通过之日起至2023年度股东大会召开日止。“担保期限”为不超过叁年。截至2023年12月31日，公司为永兴贵研资源有限公司提供银行授信担保金额为231,000,000.00元；同时，本集团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2021年度股东大会通过之日起至2022年度股东大会召开日止，担保期不超过一年。截至2023年12月31日本集团为永兴贵研资源有限公司提供业务担保金额为0.00元，本年实际担保情况如下：

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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
永兴贵研资源有限公司	35,000,000.00	2023-8-21	2025-8-21	是，债务已归还
永兴贵研资源有限公司	29,065,720.00	2023-11-2	2025-11-2	是，债务已归还
永兴贵研资源有限公司	86,955,893.40	2023-9-28	2026-9-28	是，债务已归还
永兴贵研资源有限公司	100,000,000.00	2024-5-10	2027-5-10	否，担保仍在履行
永兴贵研资源有限公司	100,000,000.00	2024-5-10	2027-5-10	否，担保仍在履行
永兴贵研资源有限公司	10,000,000.00	2024-9-14	2027-9-14	否，担保仍在履行
永兴贵研资源有限公司	50,000,000.00	2024-9-25	2027-9-25	是，债务已归还
永兴贵研资源有限公司	10,000,000.00	2024-5-22	2027-5-22	否，担保仍在履行
永兴贵研资源有限公司	1,000,000.00	2024-11-24	2027-11-24	否，担保仍在履行
永兴贵研资源有限公司	20,000,000.00	2024-6-12	2027-6-12	否，担保仍在履行
永兴贵研资源有限公司	22,400,000.00	2023-10-31	2026-10-31	是，债务已归还
永兴贵研资源有限公司	24,000,000.00	2023-12-29	2026-12-29	是，债务已归还
永兴贵研资源有限公司	17,000,000.00	2023-12-29	2026-12-29	是，债务已归还

4) 云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司2022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，2023年贵研中希（上海）新材料科技有限公司可向银行申请不超过人民币贰亿伍仟万元授信额度，申请期间为自公司2022年度股东大会审议通过之日起至2023年度股东大会召开日止。“担保期限”为不超过叁年。截至2023年12月31日，本集团为贵研中希（上海）新材料科技有限公司提供的担保金额为35,000,000.00元，本年实际担保情况如下：

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	10,000,000.00	2023-1-19	2025-1-19	是，债务已归还

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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	9,900,000.00	2023-3-18	2025-3-18	是，债务已归还
贵研中希（上海）新材料科技有限公司	9,900,000.00	2023-3-22	2025-3-22	是，债务已归还
贵研中希（上海）新材料科技有限公司	5,000,000.00	2024-1-5	2027-1-5	否，担保仍在履行
贵研中希（上海）新材料科技有限公司	5,690,000.00	2023-12-15	2026-12-15	是，债务已归还
贵研中希（上海）新材料科技有限公司	10,000,000.00	2024-3-22	2027-3-22	是，债务已归还
贵研中希（上海）新材料科技有限公司	10,000,000.00	2023-8-8	2026-8-8	是，债务已归还
贵研中希（上海）新材料科技有限公司	10,000,000.00	2023-11-10	2026-11-10	是，债务已归还
贵研中希（上海）新材料科技有限公司	10,000,000.00	2024-3-15	2027-3-15	否，担保仍在履行
贵研中希（上海）新材料科技有限公司	10,000,000.00	2024-3-15	2027-3-15	否，担保仍在履行
贵研中希（上海）新材料科技有限公司	10,000,000.00	2024-4-24	2027-4-24	否，担保仍在履行

5) 云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司2022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或进行套期保值，2023年贵研化学材料（云南）有限公司可向银行申请不超过人民币陆亿元、美元壹仟万元授信额度。申请期间为自公司2022年度股东大会审议通过之日起至2023年度股东大会召开日止。“担保期限”为不超过叁年。截至2023年12月31日，本集团为贵研化学材料（云南）有限公司提供担保金额为0.00元，本年实际担保情况如下：

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
贵研化学材料（云南）有限公司	3,413,660.00	2022-9-17	2025-9-17	是，债务已归还
贵研化学材料（云南）有限公司	3,635,200.00	2022-11-26	2025-11-26	是，债务已归还

6) 云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司2022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，2023年贵研金属（上海）有限公司可向银行申请不超过人民币肆亿元、美元玖仟伍佰万元（贵研金属及贵研国贸共用额度）授信额度。申请期间为自公司2022年度股东大会审议通过之日起至2023年度股东大会召开日止。“担保期限”为不超过叁年。截至2023年12月31日，公司为贵研金

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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（上海）有限公司进行套期保值提供担保金额为43,250,602.39元，本年实际担保情况如下：

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	4,870,200.09	2023-2-28	2026-2-28	是，债务已归还
贵研金属（上海）有限公司	5,891,652.85	2023-2-28	2026-2-28	是，债务已归还
贵研金属（上海）有限公司	3,904,900.00	2023-2-28	2026-2-28	是，债务已归还
贵研金属（上海）有限公司	7,307,706.64	2023-2-28	2026-2-28	是，债务已归还
贵研金属（上海）有限公司	9,753,213.77	2023-2-28	2026-2-28	是，债务已归还
贵研金属（上海）有限公司	7,707,613.85	2023-2-28	2026-2-28	是，债务已归还
贵研金属（上海）有限公司	9,698,976.36	2023-2-28	2026-2-28	是，债务已归还
贵研金属（上海）有限公司	4,000,000.00	2023-3-15	2025-3-15	是，债务已归还
贵研金属（上海）有限公司	8,000,000.00	2023-3-15	2025-3-15	是，债务已归还
贵研金属（上海）有限公司	7,344,000.00	2023-3-15	2025-3-15	是，债务已归还
贵研金属（上海）有限公司	9,792,000.00	2023-3-15	2025-3-15	是，债务已归还
贵研金属（上海）有限公司	2,569,908.12	2023-5-11	2024-5-10	否，担保仍在履行
贵研金属（上海）有限公司	40,680,694.27	2023-5-11	2024-5-10	否，担保仍在履行

7) 云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司2022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，2023年贵研工业催化剂（云南）有限公司可向银行申请不超过人民币捌仟万元授信额度，申请期间为自公司2022年度股东大会审议通过之日起至2023年度股东大会召开日止。“担保期限”为不超过叁年。截至2023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0.00元，本年实际担保情况如下：

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	546,260.00	2023-4-30	2026-4-30	是，债务已归还
贵研工业催化剂（云南）有限公司	558,144.00	2023-6-15	2026-6-15	是，债务已归还
贵研工业催化剂（云南）有限公司	8,900,000.00	2023-6-21	2026-6-21	是，债务已归还
贵研工业催化剂（云南）有限公司	100,000.00	2023-12-21	2026-12-21	是，债务已归还
贵研工业催化剂（云南）有限公司	100,000.00	2024-6-21	2027-6-21	是，债务已归还

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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
贵研工业催化剂(云南)有限公司	20,800,000.00	2024-6-30	2027-6-30	是，债务已归还

(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	970.85	953.65

(5) 其他关联交易

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
PdNiCrFe 合金粉体材料的制备技术研究	昆明贵金属研究所	云南贵金属实验室有限公司	1,883,018.87
加 Y2O3、Sb2O3 银氧化锡触头的电接触性能构效机制研究和数据挖掘	昆明贵金属研究所	贵研中希(上海)新材料科技有限公司	15,000.00

3. 关联方应收应付余额

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	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			200.00	6.00
预付账款：				
云南能投华煜天然气产业发展有限公司	376,904.27	11,307.13	494,444.15	12,757.76
云南能投绿色新材有限责任公司	34,249.40	3,424.94		
其他应收款：				
昆明贵研房地产开发有限公司			155,815.87	4,674.48
中汽研汽车检验中心(昆明)有限公司	7,958.56		12,842.92	385.29
昆明贵金属研究所	700.67	210.20	700.67	70.07

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
合计	419,812.90	14,942.27	664,003.61	17,893.60

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
其他应付款：		
中汽研汽车检验中心（昆明）有限公司		15,954.40
昆明贵金属研究所	20,983.29	3,721.04
预收账款：		
中国有色金属工业协会	200.00	200.00
合计	21,183.29	19,875.44

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

十三、股份支付

1. 股份支付总体情况

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。

授予对象类别	本年授予		本年行权		本年解锁		本年失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
生产人员					353,429.00	4,067,967.79		
销售人员					778,805.00	8,964,045.55		
管理人员					3,512,427.00	40,428,034.77	62,554.00	719,996.54
研发人员					4,131,732.00	47,556,235.32	23,458.00	270,001.58
合计					8,776,393.00	101,016,283.43	86,012.00	989,998.12

注：本集团年末无发行在外的股票期权或其他权益工具

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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. 以权益结算的股份支付情况

项目	本年
授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日股票收盘价
授予日权益工具公允价值的重要参数	无
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	246,422,420.16元

3. 以现金结算的股份支付情况

本集团本年无以现金结算的股份支付情况

4. 本年股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
2021年限制性股票激励计划(首次授予)	114,496,602.37	-
合计	114,496,602.37	-

5. 股份支付的终止或修改情况

本集团本年无股份支付的终止或修改情况

十四、承诺及或有事项

截至2023年12月31日,本集团无需要披露的重大承诺或有事项。

十五、资产负债表日后事项

利润分配情况

2024年4月16日,本集团第八届董事会第二次会议,批准2023年度利润分配预案:公司拟以2023年12月31日总股本760,981,578股为基数向全体股东每10股派发现金红利1.90元(含税),以此计算合计拟派发现金红利144,586,499.82元(含税),不送红股,分配比例为2023年公司合并报表归属于上市公司股东净利润的30.87%。此

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

预案待公司2023年度股东大会审议通过后实施。

十六、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,支付了合同约定土地总价款的70%,计入其他应收款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。本集团在与贵研中希公司原股东的收购协议中明确,前述土地的评估价值与取得完整合法土地及房屋使用权的成本之间的差额暂估为1,000.00万元,按60%的权益计算的价值为600.00万元。若贵研中希在5年取得该房屋、土地的所有权证,交易各方将共同委托资产评估公司对前述土地价值进行评估,若该宗土地的评估价值与贵研中希取得完整合法土地使用权及房屋所有权成本之间的差额低于1,000.00万元,则本集团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,则本集团将按照人民币600.00万元向原股东支付最后一笔股权转让款。

2022年12月23日,本集团与中希集团有限公司签订《〈上海中希合金有限公司股权转让协议〉之第四笔股权转让价款支付的补充协议》,将原收购协议中约定的“取得不存在法律瑕疵的土地使用权证、房屋所有权证”期限延至2023年12月25日。2023年以来为了尽快取得上述不动产权证书,贵研中希公司原股东方积极与政府部门沟通,依法依规加快推进集体土地入市的相关工作。由于集体土地入市涉及不同层级政府部门的意见批复,相关程序较为繁琐复杂,审批耗时超出预期,截至本报告出具日,已完成松江区15个相关部门的意见征询,正在推进剩余2个部门的征询工作。征询工作完成后,即可启动土地招拍挂及出让手续,预计取得不动产权证书不存在障碍。

2. 所属公司清算解散进展

根据本集团所属子公司昆明贵研催化剂有限责任公司2022年第六届董事会第二十二次会议和上海贵研环保技术有限公司2022年第一次临时股东会决议,审议通过《关于上海贵研环保技术有限公司清算解散的议案》,自2022年10月1日起,上海贵研环保技术有限公司开始清算解散工作。

截至2023年末,上海贵研环保技术有限公司已取得上海市松江区市场监督管理局出具的《登记通知书》[NO.27000003202312210120],准予进行注销登记。至此,上海贵研环保技术有限公司工商注销登记手续已办理完毕,将不再纳入公司合并报表范围。

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

十七、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	543,381,693.09	909,076,783.08
1-2年	-	59,020.55
2-3年	42,547.30	-
3年以上	347,695.86	367,695.86
其中：3-4年	-	40,000.00
4-5年	40,000.00	-
5年以上	307,695.86	327,695.86
合计	543,771,936.25	909,503,499.49
减：坏账准备	14,728,079.10	23,541,007.84
合计	529,043,857.15	885,962,491.65

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

种类	年末余额				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	543,771,936.25	100.00	14,728,079.10	2.71	529,043,857.15
其中：账龄组合	479,577,544.84	88.19	14,728,079.10	3.07	464,849,465.74
关联方组合	64,194,391.41	11.81	-	-	64,194,391.41
合计	543,771,936.25	100.00	14,728,079.10	2.71	529,043,857.15

(续)

种类	年初余额				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	-	-	-	-	-

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	909,503,499.49	100.00	23,541,007.84	2.59	885,962,491.65
其中：账龄组合	773,340,380.66	85.03	23,541,007.84	3.04	749,799,372.82
关联方组合	136,163,118.83	14.97	-	-	136,163,118.83
合计	909,503,499.49	100.00	23,541,007.84	2.59	885,962,491.65

1) 应收账款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	年末余额	坏账准备	计提比例
1年以内(含1年)	479,187,301.68	14,375,619.05	3.00
1-2年	-	-	-
2-3年	42,547.30	12,764.19	30.00
3-4年	-	-	-
4-5年	40,000.00	32,000.00	80.00
5年以上	307,695.86	307,695.86	100.00
合计	479,577,544.84	14,728,079.10	3.07

2) 采用其他组合方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合	64,194,391.41		
合计	64,194,391.41		

(3) 本年应收账款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	23,541,007.84	14,396,128.51	23,209,057.25	-	14,728,079.10
合计	23,541,007.84	14,396,128.51	23,209,057.25	-	14,728,079.10

(4) 按欠款方归集年末余额前五名的应收账款情况

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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	账面余额	账龄	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备
国家粮食和物资储备局	324,703,285.35	1年以内	59.71	9,741,098.56
沈阳三聚凯特催化剂有限公司	17,713,079.65	1年以内	3.26	531,392.39
成都旭光电子股份有限公司	16,058,287.27	1年以内	2.95	481,748.62
山西润景科技有限责任公司	10,350,000.00	1年以内	1.90	310,500.00
宁波巨化化工科技有限公司	6,839,771.43	1年以内	1.26	205,193.14
合计	375,664,423.70	—	69.08	11,269,932.71

2. 应收款项融资

(1) 应收款项融资明细

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	77,221,678.15	347,163,946.78
商业承兑汇票		—
合计	77,221,678.15	347,163,946.78

(2) 应收款项融资按坏账计提方法分类列示

种类	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(%)	
按组合计提坏账准备的应收款项融资					
其中：银行承兑汇票	77,221,678.15				77,221,678.15
合计	77,221,678.15				77,221,678.15

(续)

种类	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(%)	
按组合计提坏账准备的应收款项融资					
其中：银行承兑汇票	347,163,946.78				347,163,946.78
合计	347,163,946.78				347,163,946.78

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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) 应收款项融资按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	77,221,678.15		
合计	77,221,678.15		—

(3) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	602,685,202.39	
合计	602,685,202.39	

3. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,172,814,598.11	981,515,802.56
合计	1,172,814,598.11	981,515,802.56

3.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
内部关联往来	1,066,957,149.12	921,532,920.77
押金及保证金	57,799,587.06	300,000.00
代收代付款	1,590,973.06	450,803.91
应收衍生金融工具结算损益	49,279,758.17	57,414,845.19
其他		2,056,092.65
合计	1,175,627,467.41	981,754,662.52

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内	1,164,397,131.31	981,267,233.66
1-2年	10,445,939.45	46,970.89
2-3年	345,395.89	354,545.21

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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	年末账面余额	年初账面余额
3-4年	353,588.00	27,968.28
4-5年	27,968.28	500.00
5年以上	57,444.48	57,444.48
合计	1,175,627,467.41	981,754,662.52

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

种类	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其他应收款	1,175,627,467.41	100.00	2,812,869.30		1,172,814,598.11
其中：账龄组合	58,165,119.00	4.95	2,812,869.30	4.84	55,352,249.70
无风险组合	49,279,758.17	4.19			49,279,758.17
关联方组合	1,068,182,590.24	90.86			1,068,182,590.24
合计	1,175,627,467.41	100.00	2,812,869.30		1,172,814,598.11

(续)

种类	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其他应收款	991,023,353.73	100.00	238,859.96	-	990,784,493.77
其中：账龄组合	2,356,793.31	0.24	238,859.96	10.13	2,117,933.35
无风险组合	57,585,393.04	5.81		-	57,585,393.04
关联方组合	931,081,167.38	93.95		-	931,081,167.38
合计	991,023,353.73	100.00	238,859.96	-	990,784,493.77

1) 其他应收款按组合计提坏账准备

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	46,934,782.90	1,408,043.48	3.00
1-2年	10,445,939.45	1,044,593.95	10.00
2-3年	345,395.89	103,618.77	30.00
3-4年	353,588.00	176,794.00	50.00
4-5年	27,968.28	22,374.62	80.00
5年以上	57,444.48	57,444.48	100.00
合计	58,165,119.00	2,812,869.30	—

2) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	
2022年1月1日余额	56,128.19	125,287.29	57,444.48	238,859.95
2022年1月1日余额在本年	—	181,415.48	57,444.48	238,859.96
--转入第二阶段	56,128.19	—	—	56,128.19
--转入第三阶段	—	—	—	—
--转回第二阶段	—	—	—	—
--转回第一阶段	—	—	—	—
本年计提	1,408,043.49	1,999,003.01	—	3,407,046.50
本年转回	—	833,037.16	—	833,037.16
本年转销	—	—	—	—
本年核销	—	—	—	—
其他变动	—	—	—	—
年末余额	1,408,043.49	1,347,381.33	57,444.48	2,812,869.30

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备的其他应收款	238,859.96	3,407,046.50	833,037.16	—	2,812,869.30

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
合计	238,859.96	3,407,046.50	833,037.16	-	2,812,869.30

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备年末余额
云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司	内部借款	300,000,000.00	1年以内	26.83	-
贵研化学材料(云南)有限公司	内部借款	190,000,000.00	1年以内	16.99	-
永兴贵研资源有限公司	内部借款	150,000,000.00	1年以内	13.42	-
贵研中希(上海)新材料科技有限公司	内部借款	149,000,000.00	1年以内	13.33	-
贵金属国际(新加坡)有限公司	内部借款	148,085,160.00	1年以内	13.24	-
合计	-	937,085,160.00	-	83.81	-

4. 长期股权投资

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,692,388,951.40		2,692,388,951.40
对联营、合营企业投资			
合计	2,692,388,951.40		2,692,388,951.40

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,240,161,212.66		2,240,161,212.66
对联营、合营企业投资			
合计	2,240,161,212.66		2,240,161,212.66

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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) 子公司投资

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备		
昆明贵研催化剂有限责任公司	460,132,679.01		12,760,005.86			472,892,684.87	
永兴贵研资源有限公司	15,372,657.10		4,322,774.00			19,695,431.10	
贵研检测科技(云南)有限公司	7,516,424.43		3,123,902.53			10,640,326.96	
贵研资源(易门)有限公司	335,742,908.05		9,251,825.66			344,994,733.71	
贵研金属(上海)有限公司	103,634,831.33		3,206,107.66			106,840,938.99	
上海贵研实业发展有限公司	100,000,000.00					100,000,000.00	
贵研工业催化剂(云南)有限公司	35,638,651.07		4,774,908.41			40,413,559.48	
贵研中希(上海)新材料科技有限公司	169,409,482.86		5,354,363.77			174,763,846.63	
永兴贵研检测科技有限公司	2,376,900.00					2,376,900.00	
贵研化学材料(云南)有限公司	610,857,889.12		10,029,357.25			620,887,246.37	
云南贵金属实验室有限公司	30,000,000.00		138,876,992.78			168,876,992.78	
云南省贵金属新材料控股集团有限公司	9,478,789.69					9,478,789.69	
贵研功能材料(云南)有限公司	160,000,000.00					160,000,000.00	
贵研半导体材料(云南)有限公司	200,000,000.00					200,000,000.00	
贵研黄金(云南)有限公司			150,527,500.82			150,527,500.82	
贵研电子材料(云南)有限公司			110,000,000.00			110,000,000.00	
合计	2,240,161,212.66		452,227,738.74			2,692,388,951.40	

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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. 营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	9,393,564,195.44	9,159,644,370.61	10,692,210,786.16	10,378,092,655.02
其他业务	14,386,938.09	4,994,494.42	68,412,637.02	53,067,352.12
合计	9,407,951,133.53	9,164,638,865.03	10,760,623,423.18	10,431,160,007.14

(2) 营业收入和营业成本按板块列示

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
贵金属新材料制造	6,237,545,740.60	6,020,097,466.44	7,799,432,646.93	7,510,054,206.95
贵金属供给服务	3,156,018,454.84	3,139,546,904.17	2,892,778,139.23	2,868,038,448.07
其他业务	14,386,938.09	4,994,494.42	68,412,637.02	53,067,352.12
合计	9,407,951,133.53	9,164,638,865.03	10,760,623,423.18	10,431,160,007.14

6. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
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	6,610,988.36	10,209,048.10
长期股权投资收益	125,481,525.87	103,745,579.34
合计	132,092,514.23	113,954,627.44

十八、财务报表的批准

本集团2023年度财务报表已经本集团董事会批准报出。

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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	本年金额	说明
非流动资产处置损益	-270,880.48	
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）	178,678,096.52	
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	45,848,014.13	
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	-755,406.43	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	390,622.86	
小计	223,890,446.60	
减：所得税影响额	43,355,481.37	

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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	本年金额	说明
少数股东权益影响额(税后)	8,591,911.20	
合计	171,943,054.03	—

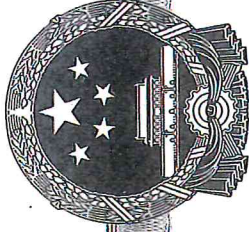
2. 净资产收益率及每股收益

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	7.59	0.6154	0.6154
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	4.80	0.3894	0.3894

云南省贵金属新材料控股集团股份有限公司

二〇二四年四月十六日





营业执照

(副本)(3-1)

统一社会信用代码

911101011592354581W



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙会计师事务所

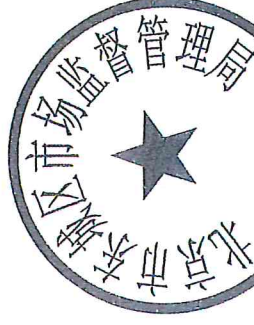
执行事务合伙人 李晓英, 宋朝学, 谭小清

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

出资额 6000万元

成立日期 2012年03月02日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层



登记机关

2024年01月26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》。

会计师事务所

执业证书



名称: 信永中和会计师事务所(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



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

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.



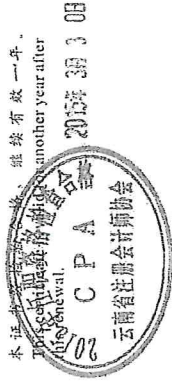
鲍琼(530100230012)
已通过2021任职资格检查
云南省注册会计师协会



年 月 日
/y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 月 日
/y /m /d



证书编号: 530100230012
No. of Certificate
批准注册协会: 云南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: Yunnan Provincial Institute of Certified Public Accountants
发证日期: 1997 年 10 月 28 日
Date of Issuance



姓名: 鲍琼
Full name
性别: 女
Sex
出生日期: 1971-01-10
Date of birth
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
身份证号码: 53011219710110034X
Identity card No.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 / 月 / 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 / 月 / 日

7

证书编号: 110002100017
No. of Certificate
批准注册协会: 云南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2004年09月20日
Date of Issue



年 / 月 / 日

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

年度检验登记
Annual Renewal Registration



姓名	葛光寒
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1972-04-05
Date of birth	
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	
身份证号码	530103197204050676
Identity card No.	