

云南省贵金属新材料控股集团有限公司  
2021年1-8月、2020年度  
审计报告

| 索引         | 页码   |
|------------|------|
| 审计报告       |      |
| 公司财务报表     |      |
| — 资产负债表    | 1-2  |
| — 利润表      | 3    |
| — 现金流量表    | 4    |
| — 所有者权益变动表 | 5-6  |
| — 财务报表附注   | 7-70 |



信永中和会计师事务所

ShineWing  
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街  
8号富华大厦A座9层

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

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

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

## 审计报告

XYZH/2022KMAA10003

云南省贵金属新材料控股集团有限公司董事会：

### 一、 审计意见

我们审计了云南省贵金属新材料控股集团有限公司（以下简称“新材料集团”）财务报表，包括 2021 年 8 月 31 日、2020 年 12 月 31 日的资产负债表，2021 年 1-8 月、2020 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表，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，公允反映了新材料集团 2021 年 8 月 31 日、2020 年 12 月 31 日的财务状况以及 2021 年 1-8 月、2020 年度的经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于新材料集团，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、 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，管理层负责评估新材料集团的持续经营能力，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新材料集团、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督新材料集团的财务报告过程。

### 四、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按

照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对新材料集团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新材料集团不能持续经营。

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

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。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二二年三月二日

本会计报表已经我所审计  
信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

资产负债表

2021年8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 目                    | 附注     | 年末余额                  | 年初余额                    |
|------------------------|--------|-----------------------|-------------------------|
| <b>流动资产：</b>           |        |                       |                         |
| 货币资金                   | 五、（一）  | 116,475,525.91        | 77,768,027.24           |
| ☆交易性金融资产               |        | -                     | -                       |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 |        | -                     | -                       |
| 衍生金融资产                 |        | -                     | -                       |
| 应收票据                   | 五、（二）  | 86,735.00             | -                       |
| 应收账款                   | 五、（三）  | 28,232,174.45         | 9,286,608.06            |
| ☆应收款项融资                |        | -                     | -                       |
| 预付款项                   | 五、（四）  | 1,629,028.74          | 917,867.22              |
| 其他应收款                  | 五、（五）  | 140,732,473.31        | 1,605,869.35            |
| 其中：应收股利                |        | 2,861,543.52          | -                       |
| 存货                     | 五、（六）  | 9,410.46              | 2,475,068.48            |
| 其中：原材料                 |        |                       | 1,311,069.74            |
| 库存商品（产成品）              |        |                       |                         |
| ☆合同资产                  | 五、（七）  | 795,373.24            | -                       |
| 持有待售资产                 |        | -                     | -                       |
| 一年内到期的非流动资产            |        | -                     | -                       |
| 其他流动资产                 | 五、（八）  | 2,284,639.92          | 13,636,165.38           |
| <b>流动资产合计</b>          |        | <b>290,245,361.03</b> | <b>105,689,605.73</b>   |
| <b>非流动资产：</b>          |        |                       |                         |
| ☆债权投资                  |        | -                     | -                       |
| 可供出售金融资产               |        | -                     | 42,108,000.00           |
| ☆其他债权投资                |        | -                     | -                       |
| 持有至到期投资                |        | -                     | -                       |
| 长期应收款                  |        | -                     | -                       |
| 长期股权投资                 | 五、（九）  | 151,087,393.70        | 1,319,949,664.60        |
| ☆其他权益工具投资              | 五、（十）  | 42,778,022.12         | -                       |
| ☆其他非流动金融资产             |        | -                     | -                       |
| 投资性房地产                 |        | -                     | -                       |
| 固定资产                   | 五、（十一） | 14,952,911.47         | 4,512,080.65            |
| 其中：固定资产原价              |        | 15,721,211.86         | 4,725,354.57            |
| 累计折旧                   |        | 768,300.39            | 213,273.92              |
| 固定资产减值准备               |        | -                     | -                       |
| 在建工程                   | 五、（十二） | 115,716,196.29        | 110,324,903.60          |
| 生产性生物资产                |        | -                     | -                       |
| 油气资产                   |        | -                     | -                       |
| ☆使用权资产                 |        | -                     | -                       |
| 无形资产                   | 五、（十三） | 26,114,949.16         | 146,182,092.29          |
| 开发支出                   | 五、（十四） | 6,326,973.24          | 2,116,378.33            |
| 商誉                     |        | -                     | -                       |
| 长期待摊费用                 | 五、（十五） | 64,219.86             | 78,898.69               |
| 递延所得税资产                | 五、（十六） | 3,773,063.93          | 2,117,785.35            |
| 其他非流动资产                | 五、（十七） | 16,009,766.54         | 15,154,846.13           |
| 其中：特准储备物资              |        |                       |                         |
| <b>非流动资产合计</b>         |        | <b>376,823,496.31</b> | <b>1,642,544,649.64</b> |
| <b>资产总计</b>            |        | <b>667,068,857.34</b> | <b>1,748,234,255.37</b> |

法定代表人：

主管会计工作负责人

会计机构负责人：





本会计报表已经我所审计  
信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



资产负债表 (续)  
2021年8月31日

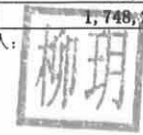
编制单位: 云南省贵金属新材料控股集团有限公司 单位: 人民币元

| 项 目                    | 附注      | 年末余额                  | 年初余额                    |
|------------------------|---------|-----------------------|-------------------------|
| <b>流动负债:</b>           |         |                       |                         |
| 短期借款                   | 五、(十八)  | 150,000,000.00        | 50,000,000.00           |
| ☆交易性金融负债               |         | -                     | -                       |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 |         | -                     | -                       |
| 衍生金融负债                 | 五、(十九)  | -                     | 1,381,750.00            |
| 应付票据                   | 五、(二十)  | 12,569,970.00         | 115,710,000.00          |
| 应付账款                   | 五、(二十一) | 4,523,674.96          | 6,000,617.44            |
| 预收款项                   |         | -                     | -                       |
| ☆合同负债                  |         | -                     | -                       |
| 应付职工薪酬                 | 五、(二十二) | 9,056,856.56          | 5,198,062.85            |
| 其中: 应付工资               |         | 8,132,885.13          | 4,902,006.13            |
| 应付福利费                  |         |                       |                         |
| #其中: 职工奖励及福利基金         |         |                       |                         |
| 应交税费                   | 五、(二十三) | 691,164.49            | 1,269,222.70            |
| 其中: 应交税金               |         | 691,164.49            | 1,269,222.70            |
| 其他应付款                  | 五、(二十四) | 418,657,737.93        | 478,932,380.92          |
| 其中: 应付股利               |         | -                     | -                       |
| 持有待售负债                 |         | -                     | -                       |
| 一年内到期的非流动负债            | 五、(二十五) | -                     | 34,000,000.00           |
| 其他流动负债                 |         | -                     | -                       |
| <b>流动负债合计</b>          |         | <b>595,499,403.94</b> | <b>692,492,033.91</b>   |
| <b>非流动负债:</b>          |         |                       |                         |
| 长期借款                   | 五、(二十六) | -                     | 189,000,000.00          |
| 应付债券                   |         | -                     | -                       |
| 其中: 优先股                |         |                       |                         |
| 永续债                    |         |                       |                         |
| ☆租赁负债                  |         | -                     | -                       |
| 长期应付款                  | 五、(二十七) | -                     | 4,365,000.00            |
| 长期应付职工薪酬               | 五、(二十八) | 4,931,057.35          | 4,931,057.35            |
| 预计负债                   |         | -                     | -                       |
| 递延收益                   | 五、(二十九) | 67,124,821.84         | 67,128,605.56           |
| 递延所得税负债                |         | -                     | -                       |
| 其他非流动负债                |         | -                     | -                       |
| 其中: 特准储备基金             |         |                       |                         |
| <b>非流动负债合计</b>         |         | <b>72,055,879.19</b>  | <b>265,424,662.91</b>   |
| <b>负 债 合 计</b>         |         | <b>667,555,283.13</b> | <b>957,916,696.82</b>   |
| <b>所有者权益</b>           |         |                       |                         |
| 实收资本                   | 五、(三十)  | 600,000,000.00        | 600,000,000.00          |
| 国家资本                   |         | 600,000,000.00        | 600,000,000.00          |
| 国有法人资本                 |         |                       |                         |
| 集体资本                   |         |                       |                         |
| 民营资本                   |         |                       |                         |
| 外商资本                   |         |                       |                         |
| #减: 已归还投资              |         |                       |                         |
| 实收资本净额                 |         | 600,000,000.00        | 600,000,000.00          |
| 其他权益工具                 |         |                       |                         |
| 其中: 优先股                |         |                       |                         |
| 永续债                    |         |                       |                         |
| 资本公积                   | 五、(三十一) | -                     | 257,675,484.06          |
| 减: 库存股                 |         |                       |                         |
| 其他综合收益                 | 五、(三十二) | -247,483.41           |                         |
| 其中: 外币报表折算差额           |         |                       |                         |
| 专项储备                   |         |                       |                         |
| 盈余公积                   | 五、(三十三) | -                     | 1,491,839.87            |
| 其中: 法定公积金              |         | -                     | 1,491,839.87            |
| 任意公积金                  |         |                       |                         |
| #储备基金                  |         |                       |                         |
| #企业发展基金                |         |                       |                         |
| #利润归还投资                |         |                       |                         |
| 未分配利润                  | 五、(三十四) | -600,238,942.38       | -68,849,765.38          |
| <b>所有者权益合计</b>         |         | <b>-486,425.79</b>    | <b>790,317,558.55</b>   |
| <b>负债和所有者权益总计</b>      |         | <b>667,068,857.34</b> | <b>1,748,234,255.37</b> |

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



本会计报表已经我所审计  
信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

利润表  
2021年1-8月

编制单位：云南省贵金属新材料控股集团有限公司

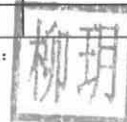
单位：人民币元

| 项目                         | 附注      | 本期金额                  | 上年金额                    |
|----------------------------|---------|-----------------------|-------------------------|
| <b>一、营业收入</b>              | 五、(三十五) | <b>159,628,843.25</b> | <b>1,939,973,544.53</b> |
| 减：营业成本                     | 五、(三十五) | 181,760,434.21        | 1,944,292,481.91        |
| 税金及附加                      | 五、(三十六) | 3,424,671.49          | 3,360,087.68            |
| 销售费用                       | 五、(三十七) | 397,722.22            | 223,162.77              |
| 管理费用                       | 五、(三十八) | 14,703,025.54         | 37,315,671.12           |
| 研发费用                       | 五、(三十九) | -                     | 134,377.43              |
| 财务费用                       | 五、(四十)  | 20,370,731.51         | 27,136,408.50           |
| 其中：利息费用                    |         | 20,611,413.16         | 27,551,413.16           |
| 利息收入                       |         | 264,524.84            | 560,439.41              |
| 汇兑净损失(净收益以“-”号填列)          |         |                       |                         |
| 其他                         |         |                       |                         |
| 加：其他收益                     | 五、(四十一) | 857,064.00            | 154,815.07              |
| 投资收益(损失以“-”号填列)            | 五、(四十二) | 44,533,781.18         | 46,677,124.14           |
| 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)        | 五、(四十三) | -                     | -79,095.13              |
| ☆信用减值损失(损失以“-”号填列)         | 五、(四十四) | -6,266,537.29         | -                       |
| 资产减值损失(损失以“-”号填列)          | 五、(四十五) | -1,063,580.31         | -1,674,015.78           |
| 资产处置收益(损失以“-”号填列)          | 五、(四十六) | -                     | 73,706.09               |
| <b>二、营业利润(亏损以“-”号填列)</b>   |         | <b>-22,967,014.14</b> | <b>-27,336,110.49</b>   |
| 加：营业外收入                    | 五、(四十七) | -                     | 0.16                    |
| 其中：政府补助                    |         |                       |                         |
| 减：营业外支出                    | 五、(四十八) | 300,000.00            | 9,535,201.29            |
| <b>三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)</b> |         | <b>-23,267,014.14</b> | <b>-36,871,311.62</b>   |
| 减：所得税费用                    | 五、(四十九) | -1,572,784.11         | -931,681.68             |
| <b>四、净利润(净亏损以“-”号填列)</b>   |         | <b>-21,694,230.03</b> | <b>-35,939,629.94</b>   |
| (一)持续经营净利润                 |         | -21,694,230.03        | -35,939,629.94          |
| (二)终止经营净利润                 |         |                       |                         |
| <b>五、其他综合收益的税后净额</b>       |         | <b>-247,483.41</b>    | <b>-</b>                |
| (一)不能重分类进损益的其他综合收益         |         | -247,483.41           | -                       |
| 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          | 五、(三十二) | -247,483.41           |                         |
| ☆4.企业自身信用风险公允价值变动          |         |                       |                         |
| 5.其他                       |         |                       |                         |
| (二)将重分类进损益的其他综合收益          |         | -                     | -                       |
| 1.权益法下可转损益的其他综合收益          |         |                       |                         |
| ☆2.其他债权投资公允价值变动            |         |                       |                         |
| 3.可供出售金融资产公允价值变动损益         |         |                       |                         |
| ☆4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额      |         |                       |                         |
| 5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益    |         |                       |                         |
| ☆6.其他债权投资信用减值准备            |         |                       |                         |
| 7.现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分)  |         |                       |                         |
| 8.外币报表折算差额                 |         |                       |                         |
| 9.其他                       |         |                       |                         |
| <b>六、综合收益总额</b>            |         | <b>-21,941,713.44</b> | <b>-35,939,629.94</b>   |
| <b>七、每股收益</b>              |         |                       |                         |
| (一)基本每股收益                  |         |                       |                         |
| (二)稀释每股收益                  |         |                       |                         |

法定代表人：

主管会计工作负责人

会计机构负责人：





本会计报表已经我所审计  
信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

现金流量表  
2021年1-8月

编制单位：云南省贵金属新材料控股集团有限公司

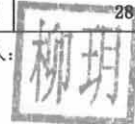
单位：人民币元

| 项 目                       | 附注        | 本期金额                   | 上年金额                    |
|---------------------------|-----------|------------------------|-------------------------|
| <b>一、经营活动产生的现金流量：</b>     |           |                        |                         |
| 销售商品、提供劳务收到的现金            |           | 152,533,628.85         | 2,197,066,757.50        |
| 收到的税费返还                   |           | -                      | 15,918.78               |
| 收到其他与经营活动有关的现金            | 五、(五十一)1. | 45,909,361.70          | 49,170,521.11           |
| <b>经营活动现金流入小计</b>         |           | <b>198,442,990.55</b>  | <b>2,246,253,197.39</b> |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |           | 270,499,913.89         | 2,112,945,080.19        |
| 支付给职工及为职工支付的现金            |           | 10,127,022.07          | 24,369,548.47           |
| 支付的各项税费                   |           | 16,821,708.64          | 5,870,466.54            |
| 支付其他与经营活动有关的现金            | 五、(五十一)2. | 49,975,727.19          | 26,116,271.56           |
| <b>经营活动现金流出小计</b>         |           | <b>347,424,371.79</b>  | <b>2,169,301,366.76</b> |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>      |           | <b>-148,981,381.24</b> | <b>76,951,830.63</b>    |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>     |           |                        |                         |
| 收回投资收到的现金                 |           | -                      | -                       |
| 取得投资收益收到的现金               |           | 42,046,054.20          | 46,851,601.23           |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |           | -                      | -                       |
| 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            |           | -                      | 160,000,000.00          |
| <b>投资活动现金流入小计</b>         |           | <b>42,046,054.20</b>   | <b>206,851,601.23</b>   |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |           | 46,019,826.84          | 66,925,966.82           |
| 投资支付的现金                   |           | 1,000,000.00           | 45,393,900.00           |
| 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            |           | -                      | -                       |
| <b>投资活动现金流出小计</b>         |           | <b>47,019,826.84</b>   | <b>112,319,866.82</b>   |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>      |           | <b>-4,973,772.64</b>   | <b>94,531,734.41</b>    |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |           |                        |                         |
| 吸收投资收到的现金                 |           | 400,000,000.00         | -                       |
| 取得借款收到的现金                 |           | 150,000,000.00         | 440,000,000.00          |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            | 五、(五十二)3. | 346,210,000.00         | 102,500,000.00          |
| <b>筹资活动现金流入小计</b>         |           | <b>896,210,000.00</b>  | <b>542,500,000.00</b>   |
| 偿还债务支付的现金                 |           | 273,000,000.00         | 547,000,000.00          |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |           | 13,337,347.45          | 18,909,117.32           |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            | 五、(五十二)4. | 380,569,970.00         | 123,810,000.00          |
| <b>筹资活动现金流出小计</b>         |           | <b>666,907,317.45</b>  | <b>689,719,117.32</b>   |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>      |           | <b>229,302,682.55</b>  | <b>-147,219,117.32</b>  |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> |           |                        |                         |
|                           |           | -                      | -                       |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>     |           | <b>75,347,528.67</b>   | <b>24,264,447.72</b>    |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |           | 28,558,027.24          | 4,293,579.52            |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     |           | <b>103,905,555.91</b>  | <b>28,558,027.24</b>    |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



本会计报表已经我所审计  
信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

所有者权益变动表

2021年1-8月

| 行次                    | 本期金额           |     |        |   |                 |             |             |      |               |                 |                   |
|-----------------------|----------------|-----|--------|---|-----------------|-------------|-------------|------|---------------|-----------------|-------------------|
|                       | 实收资本           |     | 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           | 所有者权益合计           |
|                       | 优先股            | 永续债 | 其他     |   |                 |             |             |      |               |                 |                   |
| 一、上年年末余额              | 600,000,000.00 | -   | -      | - | 257,675,484.06  | -           | -           | -    | 1,491,839.87  | -68,849,765.38  | 790,317,558.55    |
| 加：会计政策变更              | -              | -   | -      | - | -               | -           | -           | -    | -             | -               | -                 |
| 前期差错更正                | -              | -   | -      | - | -               | -           | -           | -    | -             | -               | -                 |
| 其他                    | -              | -   | -      | - | -               | -           | -           | -    | -             | -               | -                 |
| 二、本年期初余额              | 600,000,000.00 | -   | -      | - | 257,675,484.06  | -           | -           | -    | 1,491,839.87  | -68,849,765.38  | 790,317,558.55    |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列） | -              | -   | -      | - | -257,675,484.06 | -247,483.41 | -247,483.41 | -    | -1,491,839.87 | -531,389,177.00 | -790,803,984.34   |
| （一）综合收益总额             | -              | -   | -      | - | -               | -247,483.41 | -247,483.41 | -    | -             | -21,694,230.03  | -21,941,713.44    |
| （二）所有者投入和减少资本         | -              | -   | -      | - | -257,675,484.06 | -           | -           | -    | -1,491,839.87 | -509,694,946.97 | -768,862,270.90   |
| 1.所有者投入的普通股           | -              | -   | -      | - | -               | -           | -           | -    | -             | -               | -                 |
| 2.其他权益工具持有者投入资本       | -              | -   | -      | - | -               | -           | -           | -    | -             | -               | -                 |
| 3.股份支付计入所有者权益的金额      | -              | -   | -      | - | -               | -           | -           | -    | -             | -               | -                 |
| 4.其他                  | -              | -   | -      | - | -657,675,484.06 | -           | -           | -    | -1,491,839.87 | -509,694,946.97 | -1,168,862,270.90 |
| （三）专项储备提取和使用          | -              | -   | -      | - | -               | -           | -           | -    | -             | -               | -                 |
| 1.提取专项储备              | -              | -   | -      | - | -               | -           | -           | -    | -             | -               | -                 |
| 2.使用专项储备              | -              | -   | -      | - | -               | -           | -           | -    | -             | -               | -                 |
| （四）利润分配               | -              | -   | -      | - | -               | -           | -           | -    | -             | -               | -                 |
| 1.提取盈余公积              | -              | -   | -      | - | -               | -           | -           | -    | -             | -               | -                 |
| 其中：法定公积金              | -              | -   | -      | - | -               | -           | -           | -    | -             | -               | -                 |
| 任意公积金                 | -              | -   | -      | - | -               | -           | -           | -    | -             | -               | -                 |
| #储备基金                 | -              | -   | -      | - | -               | -           | -           | -    | -             | -               | -                 |
| #企业发展基金               | -              | -   | -      | - | -               | -           | -           | -    | -             | -               | -                 |
| #利润归还投资               | -              | -   | -      | - | -               | -           | -           | -    | -             | -               | -                 |
| 2.对所有者的分配             | -              | -   | -      | - | -               | -           | -           | -    | -             | -               | -                 |
| 3.其他                  | -              | -   | -      | - | -               | -           | -           | -    | -             | -               | -                 |
| （五）所有者权益内部结转          | -              | -   | -      | - | -               | -           | -           | -    | -             | -               | -                 |
| 1.资本公积转增资本            | -              | -   | -      | - | -               | -           | -           | -    | -             | -               | -                 |
| 2.盈余公积转增资本            | -              | -   | -      | - | -               | -           | -           | -    | -             | -               | -                 |
| 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、本年年末余额              | 600,000,000.00 | -   | -      | - | -               | 247,483.41  | 247,483.41  | -    | -             | -600,238,942.38 | -486,425.79       |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

强王建印  
531002382116

梅郭印  
印 梅郭

柳玥印  
柳玥

本会计报表已经我所审计  
信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

所有者权益变动表(续)

2020年度

单位:人民币元

| 项                     | 行次 | 上年金额           |        |    |       | 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          | 所有者权益合计 |
|-----------------------|----|----------------|--------|----|-------|----------------|-------|--------|--------------|----------------|----------------|---------|
|                       |    | 实收资本           | 其他权益工具 | 其他 | 减:库存股 |                |       |        |              |                |                |         |
|                       |    | 12             | 13     | 14 | 15    | 16             | 17    | 18     | 19           | 20             | 21             | 22      |
| 一、上年年末余额              |    | 600,000,000.00 |        |    |       | 257,675,484.06 |       |        | 1,491,839.87 | -32,910,135.44 | 826,257,188.49 |         |
| 加:会计政策变更              |    |                |        |    |       |                |       |        |              |                |                |         |
| 前期差错更正                |    |                |        |    |       |                |       |        |              |                |                |         |
| 其他                    |    |                |        |    |       |                |       |        |              |                |                |         |
| 二、本年初余额               |    | 600,000,000.00 |        |    |       | 257,675,484.06 |       |        | 1,491,839.87 | -32,910,135.44 | 826,257,188.49 |         |
| 三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列) |    |                |        |    |       |                |       |        |              |                |                |         |
| (一) 综合收益总额            |    |                |        |    |       |                |       |        |              |                |                |         |
| (二) 所有者投入和减少资本        |    |                |        |    |       |                |       |        |              |                |                |         |
| 1. 所有者投入的普通股          |    |                |        |    |       |                |       |        |              |                |                |         |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本      |    |                |        |    |       |                |       |        |              |                |                |         |
| 3. 股份支付计入所有者权益的金额     |    |                |        |    |       |                |       |        |              |                |                |         |
| 4. 其他                 |    |                |        |    |       |                |       |        |              |                |                |         |
| (三) 专项储备提取和使用         |    |                |        |    |       |                |       |        |              |                |                |         |
| 1. 提取专项储备             |    |                |        |    |       |                |       |        |              |                |                |         |
| 2. 使用专项储备             |    |                |        |    |       |                |       |        |              |                |                |         |
| (四) 利润分配              |    |                |        |    |       |                |       |        |              |                |                |         |
| 1. 提取盈余公积             |    |                |        |    |       |                |       |        |              |                |                |         |
| 其中:法定公积金              |    |                |        |    |       |                |       |        |              |                |                |         |
| 任意公积金                 |    |                |        |    |       |                |       |        |              |                |                |         |
| #储备基金                 |    |                |        |    |       |                |       |        |              |                |                |         |
| #企业发展基金               |    |                |        |    |       |                |       |        |              |                |                |         |
| #利润归还投资               |    |                |        |    |       |                |       |        |              |                |                |         |
| 2. 对所有者的分配            |    |                |        |    |       |                |       |        |              |                |                |         |
| 3. 其他                 |    |                |        |    |       |                |       |        |              |                |                |         |
| (五) 所有者权益内部结转         |    |                |        |    |       |                |       |        |              |                |                |         |
| 1. 资本公积转增资本           |    |                |        |    |       |                |       |        |              |                |                |         |
| 2. 盈余公积转增资本           |    |                |        |    |       |                |       |        |              |                |                |         |
| 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      |    |                |        |    |       |                |       |        |              |                |                |         |
| 5. 其他                 |    |                |        |    |       |                |       |        |              |                |                |         |
| 四、本年年末余额              |    | 600,000,000.00 |        |    |       | 257,675,484.06 |       |        | 1,491,839.87 | -68,849,765.38 | 790,317,558.55 |         |

法定代表人: 梅建强 主管会计工作负责人: 梅建强 会计机构负责人: 柳玥



## 云南省贵金属新材料控股集团有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8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、企业基本情况

云南省贵金属新材料控股集团有限公司(以下简称“本集团”或“贵金属集团”)由云南锡业集团(控股)有限责任公司(以下简称“云锡控股”)出资组建,于2016年4月15日取得云南省工商行政管理局核发的营业执照,为国有独资有限责任公司。公司统一社会信用代码:91530000MA6K5K2K46;所属行业:贵金属压延加工;地址:云南省昆明市高新技术产业开发区科技路988号。

根据公司章程的规定以及公司营业执照,本集团登记的注册资本为人民币60,000万元,由云锡控股以货币及非货币财产进行出资。其中:首期出资人民币100.00万元,出资方式为货币资金,于2016年4月30日前实缴;2016年4月云锡控股以所持有的昆明贵金属研究所(以下简称“贵研所”)全部股权出资人民币3,000万元;2017年12月云锡控股以所持有的贵研铂业股份有限公司(以下简称“贵研铂业”)全部股权出资人民币56,900.00万元,截止2017年12月31日云锡控股已完成全部出资,其中货币出资额100万元,占注册资本的0.17%,非货币出资(股权)59,900.00万元,占注册资本的99.83%。

2020年5月25日,经云南省国资委批复,云锡控股以非公开协议方式转让其所持有的贵金属集团100%股权至云南省投资控股集团有限公司,股权交割日为2020年5月31日。股权转让完成后,本集团母公司变更为云南省投资控股集团有限公司。

本集团经营范围: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。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

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

本集团财务报表以持续经营为编制基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定,并基于本附注“三、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

#### (2) 持续经营

本集团不存在导致对报告期末起12个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或



## 云南省贵金属新材料控股集团有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

---

情况。

### 三、重要会计政策及会计估计

#### 1. 遵循企业会计准则的声明

本集团编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本集团的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

#### 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

正常营业周期是指本集团从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。

本集团以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. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

##### (1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用,于发生时计入当期损益。

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

## 云南省贵金属新材料控股集团有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

### (2) 非同一控制下企业合并

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

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

### (3) 分步实现企业合并

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

#### ① 分步实现同一控制下企业合并

如果不属于一揽子交易并形成同一控制下企业合并的,在取得控制权日,根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额,确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本,与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积(资本溢价或股本溢价),资本公积不足冲减的,冲减留存收益。合并日之前持有的股权投资,因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益,暂不进



## 云南省贵金属新材料控股集团有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

行会计处理,直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理;因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动,暂不进行会计处理,直至处置该项投资时转入当期损益。其中,处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的,其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转,处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的,其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

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

### ② 分步实现非同一控制下企业合并

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

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

## 6. 合并财务报表的编制方法

### (1) 合并财务报表范围的确定原则

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

## 云南省贵金属新材料控股集团有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

### (2) 合并财务报表编制的方法

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

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

公司合并范围内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

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

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;③一项交易的发生取决于其他至少一

## 云南省贵金属新材料控股集团有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项交易的发生;④一项交易单独看是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的,对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;但是,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

### 7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

### 8. 现金及现金等价物

本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

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

#### (2) 外币报表折算

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

## 云南省贵金属新材料控股集团有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### 10. 金融资产和金融负债

在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。

#### (1) 金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,相关交易费用直接计入当期损益;对于其他类别的金融资产,相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据,本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

##### ① 以摊余成本计量的金融资产

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

##### ② 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外,本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益,公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益,不计入当期损益。

##### ③ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

## 云南省贵金属新材料控股集团有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8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) 金融负债的分类、确认和计量

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

#### ① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

#### ② 其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债,按摊余成本进行后续计量,终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

### (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

## 云南省贵金属新材料控股集团有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

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

### (4) 金融负债的终止确认

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

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

### (5) 金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的,同时本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时,金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外,金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不予相互抵销。

### (6) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理,与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

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

本集团权益工具在存续期间分派股利(含分类为权益工具的工具所产生的“利息”)



## 云南省贵金属新材料控股集团有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8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,作为利润分配处理。

### (7) 金融资产减值

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务工具投资、租赁应收款、合同资产及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失,是指本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。其中,对于本集团购买或源生的已发生信用减值的金融资产,应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

对于不含重大融资成分的应收款项,本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。对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具,本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加,按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

#### ① 应收款项:

对于存在客观证据表明存在减值,以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试,确认预期信用损失,计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款及应收款项融资或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时,本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:

##### a. 应收票据依据信用风险特征确定组合的依据及计量预期信用损失的方法

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

##### b. 应收账款依据信用风险特征确定组合的依据及计量预期信用损失的方法。

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

云南省贵金属新材料控股集团有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

c. 其他应收款依据信用风险特征确定组合的依据及计量预期信用损失的方法

| 项目           | 确定组合的依据   | 计量预期信用损失的方法  |
|--------------|---|--|
| 合并范围内应收关联方款项 | 本组合为风险较低应收关联方的应收款项  | 参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失 |
| 其他组合         | 与上海黄金交易所、外资银行等机构因套期保值业务产生的应收款项及预付上海黄金交易所的贵金属采购货款,以及债务人为政府单位或公共服务机构的应收款项 |  |
| 应收其他款项       | 除以上两项以外款项   |  |

d. 信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

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

e. 应收款项融资依据信用风险特征确定组合的依据及计量预期信用损失的方法

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

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的长期应收款,本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整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失。对于其他长期应收款,本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信用损失率,计算预期信用损失。



## 云南省贵金属新材料控股集团有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

### ② 债权投资、其他债权投资：

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

#### a. 具有较低的信用风险

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

#### b. 信用风险显著增加

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

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

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

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

#### c. 已发生信用减值的金融资产

本集团在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动

## 云南省贵金属新材料控股集团有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

### d. 预期信用损失准备的列报

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

### e. 核销

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

## 11. 应收票据

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

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

## 12. 应收账款

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

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

## 云南省贵金属新材料控股集团有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### 13. 应收款项融资

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

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

### 14. 其他应收款

其他应收款项目,反映资产负债表日应收利息、应收股利和其他应收款项。

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

### 15. 存货

#### (1) 存货的分类

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

#### (2) 存货取得和发出的计价方法

存货中在取得时按实际成本计价,存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

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

#### (3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

## 云南省贵金属新材料控股集团有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

辅材料按类别提取存货跌价准备。

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 周转材料的摊销方法

周转材料于领用时按一次摊销法摊销。

### 16. 合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产,是指本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。

(2) 合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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

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

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

### 17. 合同成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本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。

合同履约成本,即本集团为履行合同发生的成本,不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的,作为合同履约成本确认为一项资产:该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关,包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承

## 云南省贵金属新材料控股集团有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;该成本增加了本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;该资产摊销期限不超过一年的,在发生时计入当期损益。增量成本,是指本集团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

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

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

## 18. 持有待售资产

(1) 公司将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售:

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例,在当前状况下即可立即出售;

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

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

## 云南省贵金属新材料控股集团有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

除企业合并中取得的非流动资产或处置组外,由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额,计入当期损益。

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

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

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

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

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

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

### 19. 长期股权投资

长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

共同控制,是指本集团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



## 云南省贵金属新材料控股集团有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响,是指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

### (1) 投资成本的确定

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

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

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资,按成本进行初始计量,该成本视

## 云南省贵金属新材料控股集团有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

### (2) 后续计量及损益确认方法

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

#### ① 成本法核算的长期股权投资

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

#### ② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额,分别确认投资收益和其他综合收益,同时调整长期股权投资的账面价值;按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分,相应减少长期股权投资的账面价值;对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的,按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整,并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易,投出或出售的资产不构成业务的,未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销,在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失,属于所转让资产减值



## 云南省贵金属新材料控股集团有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

损失的,不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的,资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的,以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本,初始投资成本与投出业务的账面价值之差,全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的,取得的对价与业务的账面价值之差,全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的,按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理,全额确认与交易相关的利得或损失。

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

### ③ 收购少数股权

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

### ④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中,母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益;母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的,按本附注四、4、(2)“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

## 云南省贵金属新材料控股集团有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

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

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

### 20. 投资性房地产

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

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

## 云南省贵金属新材料控股集团有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

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

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

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

### 21. 固定资产

#### (1) 确认条件

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

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

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

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

#### (2) 折旧方法

| 类别   | 折旧方法  | 折旧年限(年) | 残值率(%) | 年折旧率(%) |
|------|-------|---------|--------|---------|
| 机器设备 | 年限平均法 | 8-12年   | 4      | 12-8    |
| 运输设备 | 年限平均法 | 2-13年   | 4      | 48-7.38 |

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态,

## 云南省贵金属新材料控股集团有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### (3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

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

## 22. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定,包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态按估计的价值结转固定资产,待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

## 23. 借款费用

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

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

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

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

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

## 云南省贵金属新材料控股集团有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### 24. 无形资产

#### (1) 计价及摊销

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

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

#### (2) 研究开发支出

本集团研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。

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

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
- ③ 无形资产产生经济利益的方式,包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场,无形资产将在内部使用的,能够证明其有用性;
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的,将发生的研发支出全部计入当期损益。

### 25. 长期资产减值

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

## 云南省贵金属新材料控股集团有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

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

上述资产减值损失一经确认,以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

### 26. 长期待摊费用

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

### 27. 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。

### 28. 职工薪酬

#### (1) 短期薪酬的会计处理方法

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

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、



## 云南省贵金属新材料控股集团有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

### (2) 离职后福利的会计处理方法

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

### (3) 辞退福利的会计处理方法

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议,在本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。

### (4) 其他长期职工福利的会计处理方法

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。

## 29. 预计负债

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

在资产负债表日,考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素,按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

### 亏损合同:

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

## 30. 收入确认原则和计量方法

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。

## 云南省贵金属新材料控股集团有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8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。

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。

### 31. 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



## 云南省贵金属新材料控股集团有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助;其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象,则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助:

(1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的,根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分,对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核,必要时进行变更;

(2) 政府文件中对用途仅作一般性表述,没有指明特定项目的,作为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的,按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量;公允价值不能够可靠取得的,按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

本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。

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。

## 云南省贵金属新材料控股集团有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### 32. 递延所得税资产和递延所得税负债

#### (1) 当期所得税

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

#### (2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

#### (3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

## 云南省贵金属新材料控股集团有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

### (4) 所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利,且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关,但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内,涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时,本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## 33. 租赁

租赁,是指在一定期间内,出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日,本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价,则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利,本集团评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益,并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

本集团将在租赁期开始日,租赁期不超过12个月,且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁;将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本集团转租或预期转租租赁资产的,原租赁不认定为低价值资产租赁。本集团对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益,或有租金在实际发生时计入当期损益。

## 34. 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

## 云南省贵金属新材料控股集团有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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。

## 35. 重要会计政策和会计估计变更

### (1) 重要会计政策变更

#### ①执行新金融工具准则导致的会计政策变更

财政部于2017年3月起陆续修订发布了《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》(财会〔2017〕7号)、《企业会计准则第23号—金融资产转移》(财会〔2017〕8号)、《企业会计准则第24号—套期保值》(财会〔2017〕9号)、《企业会计准则第37号—金

## 云南省贵金属新材料控股集团有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

融工具列报》(财会〔2017〕14号)等四项金融具相关会计准则(以下简称“新金融工具准则”)。在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报告的企业,自2018年1月1日起施行;其他境内上市企业自2019年1月1日起施行;执行企业会计准则的非上市企业自2021年1月1日起施行。

### ②执行新收入准则导致的会计政策变更

财政部于2017年度修订了《企业会计准则第14号——收入》(以下简称“新收入准则”),修订后的准则规定,首次执行该准则应当根据累积影响数调整当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额,对可比期间信息不予调整。对于在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报告的企业,自2018年1月1日起执行;对于其他在境内上市的企业,自2020年1月1日起执行;对于执行企业会计准则的非上市企业,要求自2021年1月1日起执行。

### ③执行新租赁准则导致会计政策的变更

2018年12月13日,财政部发布了修订的《企业会计准则第21号——租赁》(以下简称“新租赁准则”),在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业,自2019年1月1日起施行;其他执行企业会计准则的企业自2021年1月1日起施行。本集团执行新租赁准则对2021年1月1日的资产、负债、利润均未产生影响。

本集团自2021年1月1日起执行新收入准则、新金融工具准则、新租赁准则。根据准则的规定,本集团仅对在首次执行日尚未完成的合同的累积影响数调整2021年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额,比较财务报表不做调整。”执行新准则的主要影响如下:

| 报表项目     | 2020年12月31日<br>(变更前金额) | 2021年1月1日<br>(变更后金额) | 调整金额           |
|----------|------------------------|----------------------|----------------|
| 可供出售金融资产 | 42,108,000.00          |                      | -42,108,000.00 |
| 其他权益工具投资 |                        | 42,108,000.00        | 42,108,000.00  |

### (2) 重要会计估计变更

本集团本会计期无重要会计估计变更。

### (3) 重要前期差错更正及影响

贵金属集团购买土地借款利息费用不符合资本化条件,本期进行追溯调整。

追溯调整情况如下:

| 科目   | 调整前2020年金额     | 差错调整 |               | 调整后2020年金额     |
|------|----------------|------|---------------|----------------|
|      |                | 调增   | 调减            |                |
| 在建工程 | 136,885,534.83 |      | 26,560,631.23 | 110,324,903.60 |

云南省贵金属新材料控股集团有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

|         |                |              |               |                |
|---------|----------------|--------------|---------------|----------------|
| 资产类调整   | 136,885,534.83 |              | 26,560,631.23 | 110,324,903.60 |
| 负债类调整   |                |              |               |                |
| 未分配利润   | -42,289,134.15 |              | 26,560,631.23 | -68,849,765.38 |
| 权益类调整   | -42,289,134.15 |              | 26,560,631.23 | -68,849,765.38 |
| 负债及权益调整 | -42,289,134.15 |              | 26,560,631.23 | -68,849,765.38 |
| 财务费用    | 18,816,408.50  | 8,320,000.00 |               | 27,136,408.50  |
| 损益类调整   | 18,816,408.50  | 8,320,000.00 |               | 27,136,408.50  |

(4) 2021年(首次)起执行新金融工具准则调整执行当年年初财务报表相关项目情况

资产负债表

单位:元

| 资 产                    | 2020年12月31日      | 2021年1月1日        | 调整金额           |
|------------------------|------------------|------------------|----------------|
| 流动资产:                  |                  |                  |                |
| 货币资金                   | 77,768,027.24    | 77,768,027.24    | -              |
| 结算备付金                  | -                | -                | -              |
| 拆出资金                   | -                | -                | -              |
| 交易性金融资产                | -                | -                | -              |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | -                | -                | -              |
| 衍生金融资产                 | -                | -                | -              |
| 应收票据                   | -                | -                | -              |
| 应收账款                   | 9,286,608.06     | 9,286,608.06     | -              |
| 应收账款融资                 | -                | -                | -              |
| 预付款项                   | 917,867.22       | 917,867.22       | -              |
| 应收保费                   | -                | -                | -              |
| 应收分保账款                 | -                | -                | -              |
| 应收分保合同准备金              | -                | -                | -              |
| 其他应收款                  | 1,605,869.35     | 1,605,869.35     | -              |
| 买入返售金融资产               | -                | -                | -              |
| 存货                     | 2,475,068.48     | 2,475,068.48     | -              |
| 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                 | 13,636,165.38    | 13,636,165.38    | -              |
| 流动资产合计                 | 105,689,605.73   | 105,689,605.73   | -              |
| 非流动资产:                 |                  |                  |                |
| 发放贷款及垫款                | -                | -                | -              |
| 债权投资                   | -                | -                | -              |
| 可供出售金融资产               | 42,108,000.00    | -                | -42,108,000.00 |
| 其他债权投资                 | -                | -                | -              |
| 持有至到期投资                | -                | -                | -              |
| 长期应收款                  | -                | -                | -              |
| 长期股权投资                 | 1,319,949,664.60 | 1,319,949,664.60 | -              |
| 其他权益工具投资               | -                | 42,108,000.00    | 42,108,000.00  |



云南省贵金属新材料控股集团有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

|                        |                  |                  |   |
|------------------------|------------------|------------------|---|
| 其他非流动金融资产              | -                | -                | - |
| 投资性房地产                 | -                | -                | - |
| 固定资产                   | 4,512,080.65     | 4,512,080.65     | - |
| 在建工程                   | 110,324,903.60   | 110,324,903.60   | - |
| 生产性生物资产                | -                | -                | - |
| 油气资产                   | -                | -                | - |
| 使用权资产                  | -                | -                | - |
| 无形资产                   | 146,182,092.29   | 146,182,092.29   | - |
| 开发支出                   | 2,116,378.33     | 2,116,378.33     | - |
| 商誉                     | -                | -                | - |
| 长期待摊费用                 | 78,898.69        | 78,898.69        | - |
| 递延所得税资产                | 2,117,785.35     | 2,117,785.35     | - |
| 其他非流动资产                | 15,154,846.13    | 15,154,846.13    | - |
| 非流动资产合计                | 1,642,544,649.64 | 1,642,544,649.64 | - |
| 资产总计                   | 1,748,234,255.37 | 1,748,234,255.37 | - |
| 负债和所有者权益               |                  |                  | - |
| 流动负债:                  |                  |                  | - |
| 短期借款                   | 50,000,000.00    | 50,000,000.00    | - |
| 向中央银行借款                | -                | -                | - |
| 吸收存款及同业存放              | -                | -                | - |
| 拆入资金                   | -                | -                | - |
| 交易性金融负债                | -                | -                | - |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 | -                | -                | - |
| 衍生金融负债                 | 1,381,750.00     | 1,381,750.00     | - |
| 应付票据                   | 115,710,000.00   | 115,710,000.00   | - |
| 应付账款                   | 6,000,617.44     | 6,000,617.44     | - |
| 预收款项                   | -                | -                | - |
| 合同负债                   | -                | -                | - |
| 卖出回购金融资产款              | -                | -                | - |
| 应付手续费及佣金               | -                | -                | - |
| 应付职工薪酬                 | 5,198,062.85     | 5,198,062.85     | - |
| 应交税费                   | 1,269,222.70     | 1,269,222.70     | - |
| 其他应付款                  | 478,932,380.92   | 478,932,380.92   | - |
| 应付分保账款                 | -                | -                | - |
| 保险合同准备金                | -                | -                | - |
| 代理买卖证券款                | -                | -                | - |
| 代理承销证券款                | -                | -                | - |
| 持有待售负债                 | -                | -                | - |
| 一年内到期的非流动负债            | 34,000,000.00    | 34,000,000.00    | - |
| 其他流动负债                 | -                | -                | - |
| 流动负债合计                 | 692,492,033.91   | 692,492,033.91   | - |
| 非流动负债:                 |                  |                  | - |
| 保险合同准备金                | -                | -                | - |
| 长期借款                   | 189,000,000.00   | 189,000,000.00   | - |
| 应付债券                   | -                | -                | - |
| 租赁负债                   | -                | -                | - |

云南省贵金属新材料控股集团有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

|               |                  |                  |   |
|---------------|------------------|------------------|---|
| 长期应付款         | 4,365,000.00     | 4,365,000.00     | - |
| 长期应付职工薪酬      | 4,931,057.35     | 4,931,057.35     | - |
| 预计负债          | -                | -                | - |
| 递延收益          | 67,128,605.56    | 67,128,605.56    | - |
| 递延所得税负债       | -                | -                | - |
| 其他非流动负债       | -                | -                | - |
| 非流动负债合计       | 265,424,662.91   | 265,424,662.91   | - |
| 负债合计          | 957,916,696.82   | 957,916,696.82   | - |
| 所有者权益(或股东权益): |                  |                  | - |
| 实收资本          | 600,000,000.00   | 600,000,000.00   | - |
| 其他权益工具        | -                | -                | - |
| 其中:其他权益工具优先股  | -                | -                | - |
| 其他权益工具永续债     | -                | -                | - |
| 资本公积          | 257,675,484.06   | 257,675,484.06   | - |
| 减:库存股         | -                | -                | - |
| 其他综合收益        | -                | -                | - |
| 专项储备          | -                | -                | - |
| 盈余公积          | 1,491,839.87     | 1,491,839.87     | - |
| 一般风险准备        | -                | -                | - |
| 未分配利润         | -68,849,765.38   | -68,849,765.38   | - |
| 归属于母公司股东权益合计  | 790,317,558.55   | 790,317,558.55   | - |
| 少数股东权益        | -                | -                | - |
| 所有者权益         | 790,317,558.55   | 790,317,558.55   | - |
| 负债和所有者权益      | 1,748,234,255.37 | 1,748,234,255.37 | - |

#### 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。 | 6%、9%、13% |
| 城市维护建设税 | 按实际缴纳的流转税的计缴                             | 7%        |
| 教育费附加   | 按实际缴纳的流转税的计缴                             | 3%        |
| 地方教育附加  | 按实际缴纳的流转税的计缴                             | 2%        |
| 企业所得税   | 按本期应纳税所得额乘以适用税率计缴                        | 25%       |

#### 五、 财务报表重要项目的说明

下列所披露的财务报表数据,除特别注明之外,“年初”系指2021年1月1日,“期末”系指2021年8月31日,“本期”系指2021年1月1日至8月31日,“上年”系指2020年1月1日至12月31日,除另有注明外,货币单位为人民币元。

##### (一) 货币资金

云南省贵金属新材料控股集团有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8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. 货币资金余额

| 项目            | 期末余额                  | 年初余额                 |
|---------------|-----------------------|----------------------|
| 库存现金          |                       |                      |
| 银行存款          | 103,891,751.36        | 26,337,958.04        |
| 其他货币资金        | 12,583,774.55         | 51,430,069.20        |
| <b>合计</b>     | <b>116,475,525.91</b> | <b>77,768,027.24</b> |
| 其中:存放在境外的款项总额 |                       |                      |

注:截止2021年8月31日,本公司的使用权受到限制的货币资金为人民币12,569,970.00元,系本公司开具银行承兑汇票缴存金融机构的保证金。

(二) 应收票据

1. 应收票据分类

| 项目        | 期末余额             | 期初余额 |
|-----------|------------------|------|
| 银行承兑票据    | 86,735.00        |      |
| 商业承兑票据    |                  |      |
| <b>合计</b> | <b>86,735.00</b> |      |

2. 期末已质押的应收票据

公司期末无已质押的应收票据。

3. 期末已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

| 种类        | 期末终止确认金额          | 期末未终止确认金额 |
|-----------|-------------------|-----------|
| 银行承兑汇票    | 200,000.00        |           |
| 商业承兑汇票    |                   |           |
| <b>合计</b> | <b>200,000.00</b> |           |

(三) 应收账款

1. 应收账款按账龄披露

| 账龄        | 期末余额                 | 年初余额                 |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 1年以内(含1年) | 26,532,541.55        | 60,750.00            |
| 1-2年      | 1,582,000.00         | 1,582,000.00         |
| 2-3年      |                      | 11,148,400.80        |
| 3-4年      | 9,851,665.80         |                      |
| <b>小计</b> | <b>37,966,207.35</b> | <b>12,791,150.80</b> |
| 减:坏账准备    | 9,734,032.90         | 3,504,542.74         |
| <b>合计</b> | <b>28,232,174.45</b> | <b>9,286,608.06</b>  |

云南省贵金属新材料控股集团有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8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. 应收账款按种类列示

| 类别             | 期末余额                 |               |                     |              |                      |
|----------------|----------------------|---------------|---------------------|--------------|----------------------|
|                | 账面余额                 |               | 坏账准备                |              | 账面价值                 |
|                | 金额                   | 比例 (%)        | 金额                  | 预期信用损失率 (%)  |                      |
| 按单项计提坏账准备的应收账款 | 9,300,000.00         | 24.50         | 9,300,000.00        | 100.00       |                      |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 28,666,207.35        | 75.50         | 434,032.90          | 1.51         | 28,232,174.45        |
| 其中: 账龄组合       | 2,133,665.80         | 5.62          | 434,032.90          | 20.34        | 1,699,632.90         |
| 关联方组合          | 26,532,541.55        | 69.88         |                     |              | 26,532,541.55        |
| <b>合计</b>      | <b>37,966,207.35</b> | <b>100.00</b> | <b>9,734,032.90</b> | <b>25.64</b> | <b>28,232,174.45</b> |

(续)

| 类别             | 期初余额                 |               |                     |              |                     |
|----------------|----------------------|---------------|---------------------|--------------|---------------------|
|                | 账面余额                 |               | 坏账准备                |              | 账面价值                |
|                | 金额                   | 比例 (%)        | 金额                  | 预期信用损失率 (%)  |                     |
| 按单项计提坏账准备的应收账款 |                      |               |                     |              | -                   |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 12,791,150.80        | 100.00        | 3,504,542.74        | 27.40        | 9,286,608.06        |
| 其中: 账龄组合       | 12,791,150.80        | 100.00        | 3,504,542.74        | 27.40        | 9,286,608.06        |
| 关联方组合          |                      |               |                     |              | -                   |
| <b>合计</b>      | <b>12,791,150.80</b> | <b>100.00</b> | <b>3,504,542.74</b> | <b>27.40</b> | <b>9,286,608.06</b> |

(1) 单项计提坏账准备的应收账款

| 债务人名称          | 账面余额                | 坏账准备                | 预期信用损失率 (%)   | 计提理由     |
|----------------|---------------------|---------------------|---------------|----------|
| 四川绿达环保科技发展有限公司 | 9,300,000.00        | 9,300,000.00        | 100.00        | 预计无法收回   |
| <b>合计</b>      | <b>9,300,000.00</b> | <b>9,300,000.00</b> | <b>100.00</b> | <b>—</b> |

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

1) 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

| 账龄        | 期末余额         |        |            |
|-----------|--------------|--------|------------|
|           | 账面余额         |        | 坏账准备       |
|           | 金额           | 比例 (%) |            |
| 1年以内(含1年) |              | -      |            |
| 1-2年      | 1,582,000.00 | 74.14  | 158,200.00 |
| 2-3年      |              | -      |            |

云南省贵金属新材料控股集团有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

| 账龄        | 期末余额                |               |                   |
|-----------|---------------------|---------------|-------------------|
|           | 账面余额                |               | 坏账准备              |
|           | 金额                  | 比例 (%)        |                   |
| 3-4年      | 551,665.80          | 25.86         | 275,832.90        |
| <b>合计</b> | <b>2,133,665.80</b> | <b>100.00</b> | <b>434,032.90</b> |

(续)

| 账龄        | 期初余额                 |               |                     |
|-----------|----------------------|---------------|---------------------|
|           | 账面余额                 |               | 坏账准备                |
|           | 金额                   | 比例 (%)        |                     |
| 1年以内(含1年) | 60,750.00            | 0.47          | 1,822.50            |
| 1-2年      | 1,582,000.00         | 12.37         | 158,200.00          |
| 2-3年      | 11,148,400.80        | 87.16         | 3,344,520.24        |
| 3-4年      |                      | -             |                     |
| <b>合计</b> | <b>12,791,150.80</b> | <b>100.00</b> | <b>3,504,542.74</b> |

2) 采用他组合方法计提坏账准备的应收账款

| 组合名称      | 期末余额                 |          |      |
|-----------|----------------------|----------|------|
|           | 账面余额                 | 计提比例 (%) | 坏账准备 |
| 关联方组合     | 26,532,541.55        |          |      |
| <b>合计</b> | <b>26,532,541.55</b> | <b>—</b> |      |

(3) 本年应账款坏账准备情况

| 项目        | 年初余额                | 本年变动金额              |          |          | 期末余额                |
|-----------|---------------------|---------------------|----------|----------|---------------------|
|           |                     | 计提                  | 收回或转回    | 转销或核销    |                     |
| 坏账准备      | 3,504,542.74        | 6,229,490.16        |          |          | 9,734,032.90        |
| <b>合计</b> | <b>3,504,542.74</b> | <b>6,229,490.16</b> | <b>-</b> | <b>-</b> | <b>9,734,032.90</b> |

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款

| 债务人名称             | 账面余额                 | 占应收账款合计的比例 (%) | 坏账准备                |
|-------------------|----------------------|----------------|---------------------|
| 昆明贵研新材料科技有限公司     | 23,472,041.55        | 61.82          |                     |
| 四川绿达环保科技发展有限公司    | 9,300,000.00         | 24.50          | 9,300,000.00        |
| 昆明贵金属研究所          | 3,060,500.00         | 8.06           |                     |
| 武汉长海电力推进和化学电源有限公司 | 1,582,000.00         | 4.17           | 158,200.00          |
| 海湾环境科技(北京)股份有限公司  | 551,665.80           | 1.45           | 275,832.90          |
| <b>合计</b>         | <b>37,966,207.35</b> | <b>100.00</b>  | <b>9,734,032.90</b> |

云南省贵金属新材料控股集团有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(四) 预付款项

1. 预付款项账龄

| 账龄        | 期末余额                |               |                  |
|-----------|---------------------|---------------|------------------|
|           | 账面余额                |               | 坏账准备             |
|           | 金额                  | 比例 (%)        |                  |
| 1年以内(含1年) | 1,679,411.06        | 100.00        | 50,382.32        |
| <b>合计</b> | <b>1,679,411.06</b> | <b>100.00</b> | <b>50,382.32</b> |

(续)

| 账龄        | 期初余额              |               |                  |
|-----------|-------------------|---------------|------------------|
|           | 账面余额              |               | 坏账准备             |
|           | 金额                | 比例 (%)        |                  |
| 1年以内(含1年) | 946,254.87        | 100.00        | 28,387.65        |
| <b>合计</b> | <b>946,254.87</b> | <b>100.00</b> | <b>28,387.65</b> |

2. 按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项

| 债务人名称               | 账面余额                | 占预付账款合计的比例 (%) | 坏账准备             |
|---------------------|---------------------|----------------|------------------|
| 云南云智物业服务有限公司        | 788,882.28          | 46.97          | 23,666.47        |
| 南京诚创科技系统有限公司        | 437,217.90          | 26.03          | 13,116.54        |
| 成都材智科技有限公司          | 283,000.00          | 16.85          | 8,490.00         |
| 中国证券登记结算有限责任公司上海分公司 | 100,000.00          | 5.95           | 3,000.00         |
| 成都市金牛区人民法院诉讼费及案款专户  | 51,300.00           | 3.05           | 1,539.00         |
| <b>合计</b>           | <b>1,660,400.18</b> | <b>98.87</b>   | <b>49,812.01</b> |

(五) 其他应收款

| 项目        | 期末余额                  | 年初余额                |
|-----------|-----------------------|---------------------|
| 应收利息      |                       |                     |
| 应收股利      | 2,861,543.52          |                     |
| 其他应收款项    | 137,870,929.79        | 1,605,869.35        |
| <b>合计</b> | <b>140,732,473.31</b> | <b>1,605,869.35</b> |

1. 应收股利

| 项目             | 期末余额                | 年初余额 |
|----------------|---------------------|------|
| 贵金属国际(新加坡)有限公司 | 2,861,543.52        |      |
| <b>小计</b>      | <b>2,861,543.52</b> |      |



云南省贵金属新材料控股集团有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

| 项目        | 期末余额                | 年初余额 |
|-----------|---------------------|------|
| 减: 坏账准备   |                     |      |
| <b>合计</b> | <b>2,861,543.52</b> |      |

2. 应收股利账龄划分

| 项目             | 期末余额                | 年初余额 | 未收回原因    | 是否发生减值及其判断依据 |
|----------------|---------------------|------|----------|--------------|
| 账龄1年以内的应收股利    | 2,861,543.52        |      |          |              |
| 贵金属国际(新加坡)有限公司 | 2,861,543.52        |      | 按照还款计划还款 | 否            |
| <b>合计</b>      | <b>2,861,543.52</b> |      | —        | —            |

3. 其他应收款项

(1) 按账龄披露其他应收款项

| 账龄        | 期末余额                  | 年初余额                |
|-----------|-----------------------|---------------------|
| 1年以内(含1年) | 137,893,093.92        | 1,612,981.02        |
| 1-2年      | 42.00                 | 42.00               |
| 2-3年      |                       |                     |
| 3-4年      |                       |                     |
| 4-5年      |                       |                     |
| 5年以上      |                       |                     |
| <b>小计</b> | <b>137,893,135.92</b> | <b>1,613,023.02</b> |
| 减: 坏账准备   | 22,206.13             | 7,153.67            |
| <b>合计</b> | <b>137,870,929.79</b> | <b>1,605,869.35</b> |

(2) 按性质披露其他应收款项

| 项目        | 期末余额                  |                  |                       |
|-----------|-----------------------|------------------|-----------------------|
|           | 账面余额                  | 坏账准备             | 账面价值                  |
| 往来款       | 137,153,029.71        |                  | 137,153,029.71        |
| 备用金       | 53,213.78             | 1,599.35         | 51,614.43             |
| 代收代付      | 685,951.97            | 20,578.57        | 665,373.40            |
| 团委经费      | 940.46                | 28.21            | 912.25                |
| <b>合计</b> | <b>137,893,135.92</b> | <b>22,206.13</b> | <b>137,870,929.79</b> |

(续)

| 项目  | 年初余额         |      |              |
|-----|--------------|------|--------------|
|     | 账面余额         | 坏账准备 | 账面价值         |
| 往来款 | 1,374,665.22 |      | 1,374,665.22 |

云南省贵金属新材料控股集团有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8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         |          |              |
|------|--------------|----------|--------------|
|      | 账面余额         | 坏账准备     | 账面价值         |
| 备用金  | 73,871.61    | 2,216.15 | 71,655.46    |
| 代收代付 | 163,545.73   | 4,909.31 | 158,636.42   |
| 团委经费 | 940.46       | 28.21    | 912.25       |
| 合计   | 1,613,023.02 | 7,153.67 | 1,605,869.35 |

(3) 本年计提、收回或转回的其他应收款项坏账准备情况

| 坏账准备     | 第一阶段         | 第二阶段                 | 第三阶段                 | 合计        |
|----------|--------------|----------------------|----------------------|-----------|
|          | 未来12个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值) | 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值) |           |
| 年初余额     |              | 7,153.67             |                      | 7,153.67  |
| 年初余额在本年  |              |                      |                      |           |
| --转入第二阶段 |              |                      |                      |           |
| --转入第三阶段 |              |                      |                      | -         |
| --转回第二阶段 |              |                      |                      | -         |
| --转回第一阶段 |              |                      |                      | -         |
| 本期计提     |              | 15,052.46            |                      | 15,052.46 |
| 本期转回     |              |                      |                      | -         |
| 本期转销     |              |                      |                      | -         |
| 本期核销     |              |                      |                      | -         |
| 其他变动     |              |                      |                      | -         |
| 期末余额     |              | 22,206.13            | -                    | 22,206.13 |

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项

| 债务人名称          | 款项性质 | 账面余额           | 账龄   | 占其他应收账款款项合计的比例(%) | 坏账准备      |
|----------------|------|----------------|------|-------------------|-----------|
| 昆明高新技术产业开发区管委会 | 往来款  | 137,153,029.71 | 1年以内 | 99.46             |           |
| 代缴社保           | 代收代付 | 685,951.97     | 1年以内 | 0.50              | 20,578.56 |
| 卢凯             | 备用金  | 53,171.78      | 1年以内 | 0.04              | 1,595.15  |
| 团委经费           | 代收代付 | 940.46         | 1年以内 | 0.00              | 28.21     |
| 刘毅             | 备用金  | 42.00          | 1-2年 | 0.00              | 4.20      |
| 合计             | —    | 137,893,135.92 | —    | 100.00            | 22,206.12 |

云南省贵金属新材料控股集团有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(六) 存货

| 项目               | 期末余额            |      |                 | 年初余额                |      |                     |
|------------------|-----------------|------|-----------------|---------------------|------|---------------------|
|                  | 账面余额            | 跌价准备 | 账面价值            | 账面余额                | 跌价准备 | 账面价值                |
| 原材料              |                 |      |                 | 1,311,069.74        |      | 1,311,069.74        |
| 自制半成品及在产品        |                 |      |                 | 1,163,998.74        |      | 1,163,998.74        |
| 周转材料(包装物、低值易耗品等) | 9,410.46        |      | 9,410.46        |                     |      |                     |
| <b>合计</b>        | <b>9,410.46</b> |      | <b>9,410.46</b> | <b>2,475,068.48</b> | -    | <b>2,475,068.48</b> |

(七) 合同资产

1. 合同资产情况

| 项目        | 期末余额              |                  |                   |
|-----------|-------------------|------------------|-------------------|
|           | 账面余额              | 减值准备             | 账面价值              |
| 合同资产      | 819,972.41        | 24,599.17        | 795,373.24        |
| <b>合计</b> | <b>819,972.41</b> | <b>24,599.17</b> | <b>795,373.24</b> |

(续表)

| 项目        | 年初余额 |      |      |
|-----------|------|------|------|
|           | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 合同资产      |      |      |      |
| <b>合计</b> |      |      |      |

2. 合同资产减值准备

| 项目        | 年初余额 | 本年增加             | 本年减少 | 期末余额             |
|-----------|------|------------------|------|------------------|
| 合同资产减值准备  |      | 24,599.17        |      | 24,599.17        |
| <b>合计</b> |      | <b>24,599.17</b> |      | <b>24,599.17</b> |

(八) 其他流动资产

| 项目        | 期末余额                | 年初余额                 |
|-----------|---------------------|----------------------|
| 待抵扣进项税    | 2,284,639.92        | 13,635,386.34        |
| 预缴税金      |                     | 779.04               |
| <b>合计</b> | <b>2,284,639.92</b> | <b>13,636,165.38</b> |

(九) 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

| 项目     | 年初余额             | 本年增加 | 本年减少             | 期末余额           |
|--------|------------------|------|------------------|----------------|
| 对子公司投资 | 1,319,949,664.60 |      | 1,168,862,270.90 | 151,087,393.70 |

云南省贵金属新材料控股集团有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8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             | 期末余额           |
|--------------|------------------|------|------------------|----------------|
| 对合营企业投资      |                  |      |                  |                |
| 对联营企业投资      |                  |      |                  |                |
| 小计           | 1,319,949,664.60 |      | 1,168,862,270.90 | 151,087,393.70 |
| 减:长期股权投资减值准备 |                  |      |                  |                |
| 合计           | 1,319,949,664.60 |      | 1,168,862,270.90 | 151,087,393.70 |

云南省贵金属新材料控股集团有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8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. 长期股权投资明细

| 被投资单位          | 投资成本                    | 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                    | 权益法下确认的投资损益 | 其他综合收益调整 | 其他权益变动 | 宣告发放股利或利润 | 计提减值准备 |      |                       | 其他 |
| 一、子公司          |                         |                         |          |                         |             |          |        |           |        |      |                       |    |
| 昆明贵金属研究所       | 772,196.74              | 772,196.74              |          | 772,196.74              |             |          |        |           |        |      |                       |    |
| 贵研铂业股份有限公司     | 1,168,090,074.16        | 1,168,090,074.16        |          | 1,168,090,074.16        |             |          |        |           |        |      |                       |    |
| 昆明贵研新材料科技有限公司  | 74,989,993.70           | 74,989,993.70           |          |                         |             |          |        |           |        |      | 74,989,993.70         |    |
| 贵金属国际(新加坡)有限公司 | 76,097,400.00           | 76,097,400.00           |          |                         |             |          |        |           |        |      | 76,097,400.00         |    |
| <b>合计</b>      | <b>1,319,949,664.60</b> | <b>1,319,949,664.60</b> | <b>-</b> | <b>1,168,862,270.90</b> |             |          |        |           |        |      | <b>151,087,393.70</b> |    |

云南省贵金属新材料控股集团有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8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) 其他权益工具投资

| 项目                      | 期末余额                 | 年初余额                 |
|-------------------------|----------------------|----------------------|
| 中汽研汽车检验中心(昆明)有限公司       | 35,000,000.00        | 35,000,000.00        |
| 稀土催化创新研究院(东营)有限公司       | 3,778,022.12         | 4,108,000.00         |
| 河北雄安稀土功能材料创新中心有限公司      | 3,000,000.00         | 3,000,000.00         |
| 云南省国企改革发展股权投资合伙企业(有限合伙) | 1,000,000.00         |                      |
| <b>合计</b>               | <b>42,778,022.12</b> | <b>42,108,000.00</b> |

(十一) 固定资产

| 项目        | 期末账面价值               | 年初账面价值              |
|-----------|----------------------|---------------------|
| 固定资产      | 14,952,911.47        | 4,512,080.65        |
| 固定资产清理    |                      |                     |
| <b>合计</b> | <b>14,952,911.47</b> | <b>4,512,080.65</b> |

1. 固定资产情况

| 项目              | 年初余额                | 本年增加                 | 本年减少 | 期末余额                 |
|-----------------|---------------------|----------------------|------|----------------------|
| <b>账面原值合计</b>   | <b>4,725,354.57</b> | <b>10,995,857.29</b> |      | <b>15,721,211.86</b> |
| 其中: 机器设备        | 4,140,544.57        | 10,733,025.43        |      | 14,873,570.00        |
| 运输工具            | 584,810.00          | 262,831.86           |      | 847,641.86           |
| <b>累计折旧合计</b>   | <b>213,273.92</b>   | <b>555,026.47</b>    |      | <b>768,300.39</b>    |
| 其中: 机器设备        | 82,766.62           | 491,508.49           |      | 574,275.11           |
| 运输工具            | 130,507.30          | 63,517.98            |      | 194,025.28           |
| <b>固定资产净值合计</b> | <b>4,512,080.65</b> |                      |      | <b>14,952,911.47</b> |
| 其中: 机器设备        | 4,057,777.95        |                      |      | 14,299,294.89        |
| 运输工具            | 454,302.70          |                      |      | 653,616.58           |
| <b>固定资产减值合计</b> |                     |                      |      | <b>-</b>             |
| 其中: 机器设备        |                     |                      |      | -                    |
| 运输工具            |                     |                      |      | -                    |
| <b>固定资产账面价值</b> | <b>4,512,080.65</b> |                      |      | <b>14,952,911.47</b> |
| 其中: 机器设备        | 4,057,777.95        |                      |      | 14,299,294.89        |
| 运输工具            | 454,302.70          |                      |      | 653,616.58           |



云南省贵金属新材料控股集团有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(十二) 在建工程

| 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                  |
| 云南省贵金属新材料产业园(一期) | 112,568,559.03        |      | 112,568,559.03        | 107,177,266.34        |
| 基因工程             | 3,147,637.26          |      | 3,147,637.26          | 3,147,637.26          |
| <b>合计</b>        | <b>115,716,196.29</b> |      | <b>115,716,196.29</b> | <b>110,324,903.60</b> |

1. 重要在建工程本年变动情况

| 工程名称                 | 预算数                   | 年初余额                  | 本年增加                 | 本年转入固定资产 | 本年其他减少               | 期末余额                  | 工程累计投入占预算比例(%) | 工程进度     | 利息资本化累计金额 | 其中: 本年利息资本化金额 | 本年利息资本化率(%) | 资金来源    |
|----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|----------|----------------------|-----------------------|----------------|----------|-----------|---------------|-------------|---------|
| 云南省贵金属新材料产业园厂房建设(一期) | 262,801,500.00        | 107,177,266.34        | 16,216,965.10        |          | 10,825,672.41        | 112,568,559.03        | 42.83          |          |           |               |             | 自筹      |
| 基因工程                 | 214,280,000.00        | 3,147,637.26          |                      |          |                      | 3,147,637.26          | 1.47           |          |           |               |             | 政府补助、自筹 |
| <b>合计</b>            | <b>477,081,500.00</b> | <b>110,324,903.60</b> | <b>16,216,965.10</b> | <b>-</b> | <b>10,825,672.41</b> | <b>115,716,196.29</b> | <b>-</b>       | <b>-</b> |           |               | <b>-</b>    |         |

云南省贵金属新材料控股集团有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8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) 无形资产

1. 无形资产分类

| 项目       | 年初余额           | 本年增加         | 本年减少           | 期末余额          |
|----------|----------------|--------------|----------------|---------------|
| 原价合计     | 156,338,073.59 |              | 128,010,000.00 | 28,328,073.59 |
| 其中:土地使用权 | 156,338,073.59 |              | 128,010,000.00 | 28,328,073.59 |
| 累计摊销合计   | 10,155,981.30  | 2,084,593.13 | 10,027,450.00  | 2,213,124.43  |
| 其中:土地使用权 | 10,155,981.30  | 2,084,593.13 | 10,027,450.00  | 2,213,124.43  |
| 减值准备合计   |                |              |                |               |
| 其中:土地使用权 |                |              |                |               |
| 账面价值合计   | 146,182,092.29 |              |                | 26,114,949.16 |
| 其中:土地使用权 | 146,182,092.29 |              |                | 26,114,949.16 |

(十四) 开发支出

| 项目                     | 年初余额         | 本年增加         |    | 本年减少    |        |    | 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 | 其他 |              |
| 云南省稀贵金属材料基因工程          | 1,572,778.05 | 227,793.48   |    |         |        |    | 1,800,571.53 |
| 云南省稀贵金属材料基因工程(戴华)      | 174,961.35   | 3,306,756.46 |    |         |        |    | 3,481,717.81 |
| 云南省稀贵金属材料基因工程(胡洁琼)     | 324,817.49   | 492,673.22   |    |         |        |    | 817,490.71   |
| 云南省稀贵金属材料基因工程(魏燕)      | 1,728.71     | 83,965.41    |    |         |        |    | 85,694.12    |
| 云南省稀贵金属材料基因工程(赵云昆)     | 42,092.73    | 91,161.06    |    |         |        |    | 133,253.79   |
| 微电子封装用高性能导电胶研发及应用(李俊鹏) | -            | 8,245.28     | -  | -       | -      | -  | 8,245.28     |
| 合计                     | 2,116,378.33 | 4,210,594.91 | -  | -       | -      | -  | 6,326,973.24 |

(十五) 长期待摊费用

| 项目       | 年初余额      | 本年增加 | 本年摊销      | 本年其他减少 | 期末余额      | 其他减少的原因 |
|----------|-----------|------|-----------|--------|-----------|---------|
| 纪检谈话室装修费 | 78,898.69 |      | 14,678.83 |        | 64,219.86 |         |

云南省贵金属新材料控股集团有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

|    |           |           |           |
|----|-----------|-----------|-----------|
| 合计 | 78,898.69 | 14,678.83 | 64,219.86 |
|----|-----------|-----------|-----------|

(十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税资产明细

| 项目             | 期末余额                |                      | 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            |
| <b>递延所得税资产</b> |                     |                      |                     |                     |
| 资产减值准备         | 2,540,299.59        | 10,161,198.36        | 885,021.01          | 3,540,084.06        |
| 职工薪酬           | 1,232,764.34        | 4,931,057.35         | 1,232,764.34        | 4,931,057.35        |
| <b>合计</b>      | <b>3,773,063.93</b> | <b>14,772,140.50</b> | <b>2,117,785.35</b> | <b>8,471,141.41</b> |

2. 未确认递延所得税资产明细

| 项目        | 年末余额                  | 年初余额                  |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 可抵扣亏损     | 194,113,665.83        | 128,700,364.05        |
| <b>合计</b> | <b>194,113,665.83</b> | <b>128,700,364.05</b> |

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

| 年度        | 期末余额                  | 年初余额                  | 备注 |
|-----------|-----------------------|-----------------------|----|
| 2022      | 11,337,498.92         | 11,337,498.92         |    |
| 2023      | 3,607,326.37          | 3,607,326.37          |    |
| 2024      | 45,598,510.72         | 45,598,510.72         |    |
| 2025      | 65,713,540.64         | 68,157,028.04         |    |
| 2026      | 68,504,589.74         |                       |    |
| <b>合计</b> | <b>194,761,466.39</b> | <b>128,700,364.05</b> |    |

(十七) 其他非流动资产

| 项目        | 期末余额                 | 年初余额                 |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 预付长期资产购置款 | 16,009,766.54        | 15,154,846.13        |
| <b>合计</b> | <b>16,009,766.54</b> | <b>15,154,846.13</b> |

(十八) 短期借款

1. 短期借款分类

| 借款类别 | 期末余额           | 年初余额          |
|------|----------------|---------------|
| 信用借款 | 150,000,000.00 | 50,000,000.00 |

云南省贵金属新材料控股集团有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

|    |                |               |
|----|----------------|---------------|
| 合计 | 150,000,000.00 | 50,000,000.00 |
|----|----------------|---------------|

注：本公司无已逾期未偿还的借款。

(十九) 衍生金融负债

| 项目        | 期末余额 | 年初余额         |
|-----------|------|--------------|
| 套期工具-远期合约 |      | 1,381,750.00 |
| 合计        |      | 1,381,750.00 |

(二十) 应付票据

| 类别     | 期末余额          | 年初余额           |
|--------|---------------|----------------|
| 银行承兑汇票 | 12,569,970.00 | 115,710,000.00 |
| 商业承兑汇票 |               |                |
| 合计     | 12,569,970.00 | 115,710,000.00 |

(二十一) 应付账款

1. 应付账款账龄

| 账龄    | 期末余额         | 年初余额         |
|-------|--------------|--------------|
| 货款    | 3,157,710.41 | 279,648.93   |
| 工程设备款 | 1,365,964.55 | 5,720,968.51 |
| 合计    | 4,523,674.96 | 6,000,617.44 |

2. 账龄超过1年的重要应付账款

| 债权单位名称         | 期末余额         | 未偿还原因 |
|----------------|--------------|-------|
| 上海展恒机电设备科技有限公司 | 2,876,936.48 | 尚未结算  |
| 合计             | 2,876,936.48 | —     |

(二十二) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类

| 项目           | 年初余额         | 本年增加          | 本年减少         | 期末余额         |
|--------------|--------------|---------------|--------------|--------------|
| 短期薪酬         | 5,198,062.85 | 9,881,469.83  | 6,458,334.44 | 8,621,198.24 |
| 离职后福利-设定提存计划 |              | 1,198,462.92  | 762,804.60   | 435,658.32   |
| 辞退福利         |              |               |              | —            |
| 一年内到期的其他福利   |              |               |              | —            |
| 其他           |              |               |              | —            |
| 合计           | 5,198,062.85 | 11,079,932.75 | 7,221,139.04 | 9,056,856.56 |

云南省贵金属新材料控股集团有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8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. 短期薪酬

| 项目          | 年初余额                | 本年增加                | 本年减少                | 期末余额                |
|-------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 4,902,006.13        | 8,066,641.14        | 4,835,762.14        | 8,132,885.13        |
| 职工福利费       |                     | 86,680.45           | 86,680.45           | -                   |
| 社会保险费       |                     | 583,676.28          | 576,459.33          | 7,216.95            |
| 其中: 医疗保险费   |                     | 524,257.26          | 524,257.26          | -                   |
| 工伤保险费       |                     | 40,078.18           | 32,861.23           | 7,216.95            |
| 生育保险费       |                     | 19,340.84           | 19,340.84           | -                   |
| 其他          |                     |                     |                     |                     |
| 住房公积金       |                     | 781,877.00          | 732,197.00          | 49,680.00           |
| 工会经费和职工教育经费 | 296,056.72          | 356,194.96          | 220,835.52          | 431,416.16          |
| 短期带薪缺勤      |                     |                     |                     | -                   |
| 短期利润分享计划    |                     |                     |                     | -                   |
| 其他短期薪酬      |                     | 6,400.00            | 6,400.00            | -                   |
| <b>合计</b>   | <b>5,198,062.85</b> | <b>9,881,469.83</b> | <b>6,458,334.44</b> | <b>8,621,198.24</b> |

3. 设定提存计划

| 项目        | 年初余额 | 本年增加                | 本年减少              | 期末余额              |
|-----------|------|---------------------|-------------------|-------------------|
| 基本养老保险    |      | 704,691.52          | 704,691.52        | -                 |
| 失业保险费     |      | 51,757.08           | 51,757.08         | -                 |
| 企业年金缴费    |      | 442,014.32          | 6,356.00          | 435,658.32        |
| <b>合计</b> |      | <b>1,198,462.92</b> | <b>762,804.60</b> | <b>435,658.32</b> |

(二十三) 应交税费

| 项目              | 年初余额                | 本年应交                 | 本年已交                 | 期末余额              |
|-----------------|---------------------|----------------------|----------------------|-------------------|
| 增值税             |                     | 11,717,664.06        | 11,717,664.06        | -                 |
| 车辆购置税           |                     | 23,893.81            | 23,893.81            | -                 |
| 车船税             |                     | 5,212.50             | 5,212.50             | -                 |
| 城市维护建设税         |                     | 820,236.48           | 820,236.48           | -                 |
| 土地使用税           |                     | 1,796,540.00         | 1,347,599.76         | 448,940.24        |
| 个人所得税           | 1,036,244.90        | 200,363.62           | 1,162,960.78         | 73,647.74         |
| 教育费附加(含地方教育费附加) |                     | 585,883.20           | 585,883.20           | -                 |
| 印花税             | 232,977.80          | 216,799.31           | 281,200.60           | 168,576.51        |
| <b>合计</b>       | <b>1,269,222.70</b> | <b>15,366,592.98</b> | <b>15,944,651.19</b> | <b>691,164.49</b> |

(二十四) 其他应付款

| 项目 | 期末余额 | 年初余额 |
|----|------|------|
|    |      |      |

云南省贵金属新材料控股集团有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

|           |                       |                       |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 应付利息      | 2,597,438.87          | 862,441.66            |
| 应付股利      |                       |                       |
| 其他应付款项    | 416,060,299.06        | 478,069,939.26        |
| <b>合计</b> | <b>418,657,737.93</b> | <b>478,932,380.92</b> |

1. 应付利息

(1) 应付利息分类

| 项目              | 期末余额                | 年初余额              |
|-----------------|---------------------|-------------------|
| 分期付息到期还本的长期借款利息 |                     | 292,997.21        |
| 短期借款应付利息        | 2,597,438.87        | 569,444.45        |
| <b>合计</b>       | <b>2,597,438.87</b> | <b>862,441.66</b> |

注:公司期末无已逾期未支付的利息

2. 其他应付款项

(1) 其他应付款项按款项性质分类

| 款项性质              | 期末余额                  | 年初余额                  |
|-------------------|-----------------------|-----------------------|
| 借款及往来款            | 235,972,204.01        | 291,721,528.85        |
| 代收代付款项(含社保、住房公积金) | 88,095.05             | 6,348,410.41          |
| 其他                | 180,000,000.00        | 180,000,000.00        |
| <b>合计</b>         | <b>416,060,299.06</b> | <b>478,069,939.26</b> |

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款项

| 单位名称                        | 期末余额                 | 未偿还原因    |
|-----------------------------|----------------------|----------|
| 昆明国家高新技术产业开发区<br>国有资产经营有限公司 | 60,000,000.00        | 尚未结算     |
| <b>合计</b>                   | <b>60,000,000.00</b> | <b>—</b> |

(二十五) 一年内到期的非流动负债

| 项目         | 期末余额 | 年初余额                 |
|------------|------|----------------------|
| 一年内到期的长期借款 |      | 34,000,000.00        |
| <b>合计</b>  |      | <b>34,000,000.00</b> |

(二十六) 长期借款

| 借款类别 | 期末余额 | 年初余额 |
|------|------|------|
|------|------|------|



云南省贵金属新材料控股集团有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

| 借款类别      | 期末余额 | 年初余额                  |
|-----------|------|-----------------------|
| 质押借款      |      | 189,000,000.00        |
| <b>合计</b> |      | <b>189,000,000.00</b> |

(二十七) 长期应付款

| 项目        | 年初余额                | 本年增加 | 本年减少                | 期末余额 |
|-----------|---------------------|------|---------------------|------|
| 长期应付款项    |                     |      |                     |      |
| 专项应付款     | 4,365,000.00        |      | 4,365,000.00        |      |
| <b>合计</b> | <b>4,365,000.00</b> |      | <b>4,365,000.00</b> |      |

专项应付款

| 项目                | 年初余额                | 本年增加 | 本年减少                | 期末余额 |
|-------------------|---------------------|------|---------------------|------|
| 云南省稀贵金属<br>材料基因工程 | 4,365,000.00        |      | 4,365,000.00        |      |
| <b>合计</b>         | <b>4,365,000.00</b> |      | <b>4,365,000.00</b> |      |

(二十八) 长期应付职工薪酬

| 项目                  | 年初余额                | 本年增加                | 本年减少                | 期末余额                |
|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 离职后福利-设定<br>受益计划净负债 |                     |                     |                     | -                   |
| 辞退福利                |                     |                     |                     | -                   |
| 其他长期福利              | 4,931,057.35        | 1,896,284.43        | 1,896,284.43        | 4,931,057.35        |
| <b>合计</b>           | <b>4,931,057.35</b> | <b>1,896,284.43</b> | <b>1,896,284.43</b> | <b>4,931,057.35</b> |

(二十九) 递延收益

| 项目        | 年初余额                 | 本年增加     | 本年减少            | 期末余额                 |
|-----------|----------------------|----------|-----------------|----------------------|
| 政府补助      | 67,128,605.56        | -        | 3,783.72        | 67,124,821.84        |
| <b>合计</b> | <b>67,128,605.56</b> | <b>-</b> | <b>3,783.72</b> | <b>67,124,821.84</b> |

政府补助:

| 政府补助种类            | 期末账面余额         |               | 计入当年损益金额 | 本年返还金额 | 返还原因 |
|-------------------|----------------|---------------|----------|--------|------|
|                   | 列入其他流动<br>负债金额 | 列入递延收益金<br>额  |          |        |      |
| 云南省稀贵金属材<br>料基因工程 |                | 61,100,000.00 |          |        |      |
| 国家企业技术中心          |                | 2,000,000.00  |          |        |      |

云南省贵金属新材料控股集团有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

|                               |  |                      |                 |  |   |
|-------------------------------|--|----------------------|-----------------|--|---|
| 铂基高温合金喷管增材制造关键技术研究            |  | 1,500,000.00         |                 |  |   |
| 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         |                 |  |   |
| 示范企业创新                        |  | 1,000,000.00         |                 |  |   |
| 昆明市高层次人才培养项目(黄龙)              |  | 302,552.57           |                 |  |   |
| 柴之芳院士工作站                      |  | 157,723.59           |                 |  |   |
| 公文系统摊销                        |  | 64,545.68            | 3,783.72        |  |   |
| <b>合计</b>                     |  | <b>67,124,821.84</b> | <b>3,783.72</b> |  | — |

(三十) 实收资本

| 投资者名称         | 年初余额                  |               | 本年增加 | 本年减少 | 期末余额                  |               |
|---------------|-----------------------|---------------|------|------|-----------------------|---------------|
|               | 投资金额                  | 所占比例(%)       |      |      | 投资金额                  | 所占比例(%)       |
| 云南省投资控股集团有限公司 | 600,000,000.00        | 100.00        |      |      | 600,000,000.00        | 100.00        |
| <b>合计</b>     | <b>600,000,000.00</b> | <b>100.00</b> |      |      | <b>600,000,000.00</b> | <b>100.00</b> |

(三十一) 资本公积

| 项目        | 年初余额                  | 本年增加                  | 本年减少                  | 期末余额 |
|-----------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|------|
| 其他资本公积    | 257,675,484.06        | 400,000,000.00        | 657,675,484.06        |      |
| <b>合计</b> | <b>257,675,484.06</b> | <b>400,000,000.00</b> | <b>657,675,484.06</b> |      |

注：2021年8月24日云南省投资控股集团有限公司召开董事会，审议通过《关于向云南省贵金属新材料控股集团有限公司增资4亿元的议案》。本次增资款项均计入资本公积。2021年8月13日，云南省投资控股集团有限公司与贵金属集团签署《云南省贵金属新材料控股集团有限公司与云南省投资控股集团有限公司关于贵研铂业股份有限公司之股份无偿划转协议》，约定贵金属集团将所持有的贵研铂业股份有限公司股权无偿划转至云南省投资控股集团有限公司，贵金属股权划时冲减资本公积，导致资本公积的减少。

(三十二) 其他综合收益

| 项目 | 年 |  | 本年发生额 | 年末 |
|----|---|--|-------|----|
|----|---|--|-------|----|

云南省贵金属新材料控股集团有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

|                           | 初<br>余<br>额 | 本年所得税<br>前发生额 | 减：前期<br>计入其<br>他综合<br>收益当<br>期转入<br>损益 | 减：前期<br>计入其<br>他综合<br>收益当<br>期转入<br>留存收<br>益 | 减：所得税<br>费用 | 税后归属于<br>母公司 | 税后<br>归属<br>于少<br>数股<br>东 | 余<br>额      |
|---------------------------|-------------|---------------|--|--|-------------|--------------|---------------------------|-------------|
| 一、不能重分<br>类进损益的其<br>他综合收益 |             | -329,977.88   |  |  | -82,494.47  | -247,483.41  |                           | -247,483.41 |
| 其中：其他<br>权益工具投资<br>公允价值变动 |             | -329,977.88   |  |  | -82,494.47  | -247,483.41  |                           | -247,483.41 |
| 合计                        |             | -329,977.88   |  |  | -82,494.47  | -247,483.41  |                           | -247,483.41 |

(三十三) 盈余公积

| 项目      | 年初余额         | 本年增加 | 本年减少         | 期末余额 |
|---------|--------------|------|--------------|------|
| 法定盈余公积金 | 1,491,839.87 |      | 1,491,839.87 |      |
| 合计      | 1,491,839.87 |      | 1,491,839.87 |      |

(三十四) 未分配利润

| 项目                   | 本期金额            | 上年金额           |
|----------------------|-----------------|----------------|
| 本年年初余额               | -68,849,765.38  | -14,669,504.21 |
| 本年增加                 | -21,694,230.03  | -54,180,261.17 |
| 其中：本年归属于母公司所有者的净利润转入 | -21,694,230.03  | -54,180,261.17 |
| 其他调整因素               |                 |                |
| 本年减少                 |                 |                |
| 其中：本年提取盈余公积          |                 |                |
| 本年提取一般风险准备           |                 |                |
| 本年分配现金股利             |                 |                |
| 转增资本                 |                 |                |
| 其他减少                 | 509,694,946.97  |                |
| 本年年末余额               | -600,238,942.38 | -68,849,765.38 |

注：1、无偿转让贵金属集团股权，账面投资成本 1,168,090,074.16 元，依次冲减资本公积 657,675,484.06 元，盈余公积 1,491,839.87 元，不足冲减部分冲减未分配利润

云南省贵金属新材料控股集团有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

508,922,750.23元。2、无偿转让贵金属研究所股权,账面投资成本772,196.74元,在无资本公积、盈余公积可冲减的情况下,冲减未分配利润772,196.74元。上述合计冲减未分配利润509,694,946.97元,列报与未分配利润的其他减少。

(三十五) 营业收入、营业成本

| 项目        | 本期金额                  |                       | 上年金额                    |                         |
|-----------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|-------------------------|
|           | 收入                    | 成本                    | 收入                      | 成本                      |
| 主营业务小计    | 158,903,203.95        | 181,105,462.02        | 1,939,195,400.00        | 1,944,193,840.10        |
| 贸易业务      | 158,903,203.95        | 181,105,462.02        | 1,939,195,400.00        | 1,944,193,840.10        |
| 其他业务小计    | 725,639.30            | 654,972.19            | 778,144.53              | 98,641.81               |
| <b>合计</b> | <b>159,628,843.25</b> | <b>181,760,434.21</b> | <b>1,939,973,544.53</b> | <b>1,944,292,481.91</b> |

(三十六) 税金及附加

| 项目        | 本期发生额               | 上年发生额               |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 土地使用税     | 1,796,540.00        | 2,695,459.20        |
| 印花税       | 216,799.31          | 603,514.32          |
| 车船使用税     | 5,212.50            | 4,920.00            |
| 城建税       | 820,236.48          |                     |
| 教育附加      | 351,529.92          |                     |
| 地方教育附加    | 234,353.28          |                     |
| 其他税费      |                     | 56,194.16           |
| <b>合计</b> | <b>3,424,671.49</b> | <b>3,360,087.68</b> |

(三十七) 销售费用

| 项目        | 本年金额              | 上年金额              |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 运输、装卸费    |                   | 67,619.40         |
| 折旧费       | 566.37            | 354.00            |
| 差旅费       | 24,759.12         | 36,642.92         |
| 办公费       | 25,312.00         | 616.63            |
| 仓储费       | 61,499.31         | 29,752.30         |
| 业务招待费     |                   | 1,590.00          |
| 咨询费       | 283,018.86        |                   |
| 其他        | 2,566.56          | 86,587.52         |
| <b>合计</b> | <b>397,722.22</b> | <b>223,162.77</b> |

(三十八) 管理费用

云南省贵金属新材料控股集团有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8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                 |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 职工薪酬      | 12,973,440.18        | 25,794,015.46        |
| 折旧费       | 103,565.40           | 138,284.02           |
| 中介机构费用    |                      | 1,989,905.64         |
| 租赁及物业管理费  |                      | 178,895.24           |
| 差旅费       | 238,314.29           | 370,400.90           |
| 修理费       | 85,387.50            | 99,738.50            |
| 办公费       | 44,910.86            | 99,038.75            |
| 业务招待费     | 83,587.42            | 84,494.62            |
| 劳保费       | 1,367.42             | 222,098.68           |
| 保险费       | 19,454.00            | 24,737.59            |
| 会务费       | 40,788.28            | 21,000.00            |
| 管理咨询费     | 268,857.54           | 7,858,541.51         |
| 物料消耗      | 32,690.11            | 69,151.33            |
| 水电费       | 14,672.14            | 19,681.43            |
| 党建工作经费    | 157,500.00           | 99,900.00            |
| 诉讼费       | 197.50               | 2,952.00             |
| 其他        | 638,292.90           | 242,835.45           |
| <b>合计</b> | <b>14,703,025.54</b> | <b>37,315,671.12</b> |

(三十九) 研发费用

| 项目        | 本年金额 | 上年金额              |
|-----------|------|-------------------|
| 差旅费       |      | 19,299.88         |
| 业务费       |      | 16,930.00         |
| 材料        |      | 76,194.70         |
| 办公费       |      | 106.80            |
| 版面费       |      | 7,500.00          |
| 其他支出      |      | 14,346.05         |
| <b>合计</b> |      | <b>134,377.43</b> |

(四十) 财务费用

| 项目      | 本年金额          | 上年金额          |
|---------|---------------|---------------|
| 利息费用    | 20,611,413.16 | 27,551,413.16 |
| 减: 利息收入 | 264,524.84    | 560,439.41    |
| 汇兑净收益   |               |               |

云南省贵金属新材料控股集团有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8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                 |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 加: 汇兑净损失  |                      |                      |
| 手续费       | 23,843.19            | 145,434.75           |
| <b>合计</b> | <b>20,370,731.51</b> | <b>27,136,408.50</b> |

(四十一) 其他收益

| 项目        | 本年金额              | 上年金额              |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 政府补助      | 823,941.72        | 139,797.35        |
| 个税手续费返还   | 33,122.28         | 15,017.72         |
| <b>合计</b> | <b>857,064.00</b> | <b>154,815.07</b> |

(四十二) 投资收益

| 产生投资收益的来源                        | 本年金额                 | 上年金额                 |
|----------------------------------|----------------------|----------------------|
| 持有的长期股权投资产生的投资收益                 | 44,907,597.72        | 46,851,601.23        |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益 | -373,816.54          | -174,477.09          |
| <b>合计</b>                        | <b>44,533,781.18</b> | <b>46,677,124.14</b> |

(四十三) 公允价值变动收益

| 产生公允价值变动收益的来源          | 本年金额 | 上年金额              |
|------------------------|------|-------------------|
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 |      | -79,095.13        |
| <b>合计</b>              |      | <b>-79,095.13</b> |

(四十四) 信用减值损失

| 项目        | 本年金额                 | 上年金额 |
|-----------|----------------------|------|
| 坏账损失      | -6,266,537.29        |      |
| <b>合计</b> | <b>-6,266,537.29</b> |      |

(四十五) 资产减值损失

| 项目           | 本年金额          | 上年金额          |
|--------------|---------------|---------------|
| 坏账损失         |               | -1,674,015.78 |
| 存货跌价损失       | -1,038,981.14 |               |
| 合同资产减值损失     | -24,599.17    |               |
| 其他权益工具投资减值准备 | -329,977.88   |               |

云南省贵金属新材料控股集团有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

|    |               |               |
|----|---------------|---------------|
| 合计 | -1,393,558.19 | -1,674,015.78 |
|----|---------------|---------------|

(四十六) 资产处置收益

| 项目         | 本年金额 | 上年金额      | 计入本年非经常性损益的金额 |
|------------|------|-----------|---------------|
| 非流动资产的处置收益 |      | 73,706.09 |               |
| 合计         |      | 73,706.09 |               |

(四十七) 营业外收入

| 项目 | 本年金额 | 上年金额 | 计入本年非经常性损益的金额 |
|----|------|------|---------------|
| 其他 |      | 0.16 |               |
| 合计 |      | 0.16 |               |

(四十八) 营业外支出

| 项目     | 本年金额       | 上年金额         | 计入本年非经常性损益的金额 |
|--------|------------|--------------|---------------|
| 对外捐赠支出 | 300,000.00 | 7,010,679.29 | 300,000.00    |
| 其他     |            | 2,524,522.00 |               |
| 合计     | 300,000.00 | 9,535,201.29 | 300,000.00    |

(四十九) 所得税费用

1. 所得税费用

| 项目                 | 本年金额          | 上年金额        |
|--------------------|---------------|-------------|
| 按税法及相关规定计算的本年所得税费用 |               |             |
| 递延所得税调整            | -1,572,784.11 | -931,681.68 |
| 合计                 | -1,572,784.11 | -931,681.68 |

(五十) 现金流量表

1. 现金流量表补充资料

| 项目                        | 本年金额           | 上年金额           |
|---------------------------|----------------|----------------|
| <b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量</b> | —              | —              |
| 净利润                       | -21,694,230.03 | -35,939,629.94 |
| 加: 资产减值准备                 | 1,063,580.31   | 1,674,015.78   |



云南省贵金属新材料控股集团有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8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           |
|-----------------------------|-----------------|----------------|
| 信用资产减值损失                    | 6,266,537.29    |                |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产       | 103,565.40      | 322,899.35     |
| 使用权资产折旧                     |                 |                |
| 无形资产摊销                      |                 |                |
| 长期待摊费用摊销                    | 14,678.83       | 22,018.32      |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失       |                 | -73,706.09     |
| 固定资产报废损失(收益以“-”号填列)         |                 |                |
| 公允价值变动损失(收益以“-”号填列)         |                 | 79,095.13      |
| 财务费用(收益以“-”号填列)             | 20,611,413.16   | 27,551,413.16  |
| 投资损失(收益以“-”号填列)             | -44,533,781.18  | -46,677,124.14 |
| 递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)        | -1,655,278.58   | -931,681.68    |
| 递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)        |                 |                |
| 存货的减少(增加以“-”号填列)            | 2,465,658.02    | -677,778.47    |
| 经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)       | -166,204,432.33 | 7,974,021.62   |
| 经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)       | 54,580,907.87   | 123,628,287.59 |
| 其他                          |                 |                |
| 经营活动产生的现金流量净额               | -148,981,381.24 | 76,951,830.63  |
| <b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动</b> | —               | —              |
| 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                    |                 |                |
| <b>3. 现金及现金等价物净变动情况</b>     | —               | —              |
| 现金的期末余额                     | 103,905,555.91  | 28,558,027.24  |
| 减: 现金的期初余额                  | 28,558,027.24   | 4,293,579.52   |
| 加: 现金等价物的期末余额               |                 |                |
| 减: 现金等价物的期初余额               |                 |                |
| 现金及现金等价物净增加额                | 75,347,528.67   | 24,264,447.72  |

2. 现金和现金等价物

| 项目           | 本年金额           | 上年金额          |
|--------------|----------------|---------------|
| 现金           | 103,905,555.91 | 28,558,027.24 |
| 其中: 库存现金     |                |               |
| 可随时用于支付的银行存款 | 103,891,751.36 | 26,337,958.04 |

云南省贵金属新材料控股集团有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

|                                 |                |               |
|---------------------------------|----------------|---------------|
| 可随时用于支付的其他货币资金                  | 13,804.55      | 2,220,069.20  |
| 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                           | 103,905,555.91 | 28,558,027.24 |
| 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                    |                |               |
| 其中:母公司或集团内子公司使用受限制的现金和<br>现金等价物 |                |               |

(五十一) 现金流注释项目

1、收到的其他与经营活动有关的现金

| 项目        | 本期金额                 |
|-----------|----------------------|
| 代收代付      | 41,149,727.24        |
| 政府补助      | 4,435,109.62         |
| 利息收入      | 294,524.84           |
| 押金及保证金    | 30,000.00            |
| <b>合计</b> | <b>45,909,361.70</b> |

2、支付的其他与经营活动有关的现金

| 项目        | 本期金额                 |
|-----------|----------------------|
| 代收代付      | 45,258,697.46        |
| 差旅费       | 374,139.33           |
| 金融手续费     | 23,843.19            |
| 业务接待费     | 79,412.42            |
| 其他        | 4,239,634.79         |
| <b>合计</b> | <b>49,975,727.19</b> |

3、收到的其他与筹资活动有关的现金

| 项目        | 本期金额                  |
|-----------|-----------------------|
| 借款        | 297,000,000.00        |
| 收回融资保证金   | 49,210,000.00         |
| <b>合计</b> | <b>346,210,000.00</b> |

4、支付的其他与筹资活动有关的现金

| 项目 | 本期金额 |
|----|------|
|----|------|

云南省贵金属新材料控股集团有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

|           |                       |
|-----------|-----------------------|
| 借款        | 368,000,000.00        |
| 支付融资保证金   | 12,569,970.00         |
| <b>合计</b> | <b>380,569,970.00</b> |

(五十二) 所有权和使用权受到限制的资产

| 项目   | 期末账面价值        | 受限原因  |
|------|---------------|-------|
| 货币资金 | 12,569,970.00 | 票据保证金 |

六、或有事项

(一) 截至2021年8月31日,本集团为其他单位提供担保情况

| 被担保单位          | 担保类型   | 担保金额                 |
|----------------|--------|----------------------|
| 一、集团内          |        |                      |
| 昆明贵研新材料科技有限公司  | 连带责任保证 | 10,000,000.00        |
| 昆明贵金属研究所       | 连带责任保证 | 30,000,000.00        |
| <b>集团内担保小计</b> |        | <b>40,000,000.00</b> |
| <b>合计</b>      | -      | <b>40,000,000.00</b> |

七、资产负债表日后事项

本集团无重大资产负债表日后事项。

八、关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

| 控股股东及最终控制方名称  | 注册地 | 业务性质       | 注册资本(万元)     | 持股比例(%) | 表决权比例(%) |
|---------------|-----|------------|--------------|---------|----------|
| 云南省投资控股集团有限公司 | 昆明  | 投资开发、商务服务业 | 2,417,030.00 | 100.00  | 100.00   |

注:本公司的母公司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。

云南省贵金属新材料控股集团有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8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. 子企业

| 子企业名称          | 注册地 | 业务性质              | 注册资本<br>(万元) | 持股比<br>例 (%) | 表决权比<br>例 (%) |
|----------------|-----|-------------------|--------------|--------------|---------------|
| 昆明贵研新材料科技有限公司  | 昆明  | 贵金属新材料产<br>品的技术研究 | 10,000.00    | 100.00       | 100.00        |
| 贵金属国际(新加坡)有限公司 | 新加坡 | 商务服务              | 7,609.74     | 100.00       | 100.00        |

(二) 关联交易

1. 购买商品

| 关联方类型及关联方名称          | 本年                   |             | 上年                   |             |
|----------------------|----------------------|-------------|----------------------|-------------|
|                      | 金额                   | 比例 (%)      | 金额                   | 比例 (%)      |
| 受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业 |                      |             |                      |             |
| 其中: 贵金属国际(新加坡)有限公司   | 10,313,622.01        | 5.67        |                      | -           |
| 昆明贵金属研究所             | 89,778.76            | 0.05        |                      |             |
| 贵研检测科技(云南)有限公司       | 1,047.17             |             | 2,575.47             |             |
| 永兴贵研资源有限公司           |                      | -           | 21,200,969.12        | 1.09        |
| 昆明贵研催化剂有限责任公司        |                      | -           | 359,304.38           | 0.02        |
| 昆明贵研新材料科技有限公司        |                      | -           | 76,194.70            | 0.00        |
| <b>合计</b>            | <b>10,404,447.94</b> | <b>6.72</b> | <b>21,639,043.67</b> | <b>1.11</b> |

2. 销售商品

| 关联方类型及关联方名称          | 本年                   |              | 上年                  |             |
|----------------------|----------------------|--------------|---------------------|-------------|
|                      | 金额                   | 比例 (%)       | 金额                  | 比例 (%)      |
| 受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业 |                      |              |                     |             |
| 其中: 昆明贵金属研究所         | 2,708,407.08         | 1.70         |                     | -           |
| 昆明贵研新材料科技有限公司        | 20,771,718.16        | 13.02        | 2,606,116.48        | 0.13        |
| <b>合计</b>            | <b>23,480,125.24</b> | <b>14.72</b> | <b>2,606,116.48</b> | <b>0.13</b> |

3. 关联担保情况

| 担保方名称             | 被担保方名称        | 担保金额          | 担保起始日      | 担保到期日      | 担保是否已经履行完毕 |
|-------------------|---------------|---------------|------------|------------|------------|
| 云南省贵金属新材料控股集团有限公司 | 昆明贵研新材料科技有限公司 | 10,000,000.00 | 2021-02-02 | 2023-01-02 | 否          |

云南省贵金属新材料控股集团有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

| 担保方名称             | 被担保方名称   | 担保金额          | 担保起始日      | 担保到期日      | 担保是否已经履行完毕 |
|-------------------|----------|---------------|------------|------------|------------|
| 云南省贵金属新材料控股集团有限公司 | 昆明贵金属研究所 | 30,000,000.00 | 2021-12-09 | 2023-12-09 | 否          |

4. 关联方资金拆借

| 关联方名称         | 拆借金额          | 起始日        | 到期日        | 备注 |
|---------------|---------------|------------|------------|----|
| <b>拆入:</b>    |               |            |            |    |
| 昆明贵研科技新材料有限公司 | 18,000,000.00 | 2020-9-21  | 2021-9-21  |    |
| 昆明贵研科技新材料有限公司 | 20,000,000.00 | 2021-2-5   | 2022-2-5   |    |
| 昆明贵研科技新材料有限公司 | 55,000,000.00 | 2021-2-9   | 2022-2-9   |    |
| 昆明贵金属研究所      | 10,000,000.00 | 2021-2-5   | 2022-2-5   |    |
| 昆明贵金属研究所      | 6,000,000.00  | 2021-3-18  | 2022-3-18  |    |
| 昆明贵金属研究所      | 20,000,000.00 | 2020-12-23 | 2021-12-23 |    |

(三) 关联方往来余额

1. 关联方应收账款

| 关联方(项目)              | 期末余额                 | 年初余额 |
|----------------------|----------------------|------|
| 受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业 |                      |      |
| 昆明贵金属研究所             | 3,060,500.00         |      |
| 昆明贵研新材料科技有限公司        | 23,472,041.55        |      |
| <b>合计</b>            | <b>26,532,541.55</b> |      |

2. 关联方其他应收款

| 关联方(项目)              | 期末余额                | 年初余额 |
|----------------------|---------------------|------|
| 受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业 |                     |      |
| 贵金属国际(新加坡)有限公司       | 2,861,543.52        |      |
| <b>合计</b>            | <b>2,861,543.52</b> |      |

3. 关联方其他应付款

| 关联方(项目)              | 期末余额          | 年初余额          |
|----------------------|---------------|---------------|
| 受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业 |               |               |
| 昆明贵研新材料科技有限公司        | 93,843,556.85 | 80,000,000.00 |

云南省贵金属新材料控股集团有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

| 关联方(项目)    | 期末余额           | 年初余额           |
|------------|----------------|----------------|
| 昆明贵金属研究所   | 36,285,882.00  | 20,000,000.00  |
| 贵研铂业股份有限公司 | 180,016,523.46 | 180,000,000.00 |
| 合计         | 309,016,523.46 | 260,000,000.00 |

九、 财务报表的批准

本财务报表已于2022年3月2日经本公司董事会批准。

云南省贵金属新材料控股集团有限公司

2022年3月2日





# 营业执照

统一社会信用代码

91110101592354581W



扫描二维码登录  
“国家企业信用  
信息公示系统”  
了解更多登记、  
备案、许可、监  
管信息

(副本) (3-1)



名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

批准设立 张克, 叶韶勋, 顾仁荣, 李敬强, 谭小青

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、清算等审计业务; 对收购、出售、并购重组、破产清算、受托经营、托管等提供财务顾问服务; 具有法律、行政法规规定的其他业务。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动, 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)

成立日期 2012年03月02日

合伙期限 2012年03月02日 至 2042年03月01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



2022年01月12日

登记机关

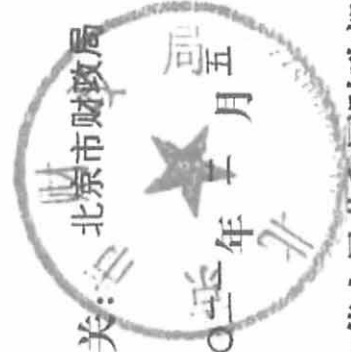


证书序号: 0014624

## 说明

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

发证机关: 北京市财政局



二〇一一年七月五日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

# 执业证书



名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 谭小青

主任会计师:

经营场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010136

批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号

批准执业日期: 2011年07月07日

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 /y 月 /m 日 /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.



2015年3月30日

日 /d

月 /m

年 /y



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 29 日  
Date of Issuance

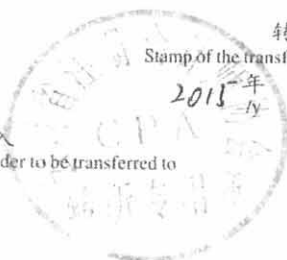


姓 名 鲍琼  
Full name  
性 别 女  
Sex  
出生日期 1971-01-10  
Date of birth  
工作单位 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)昆明分所  
Working unit  
身份证号码 53011219710110034X  
Identity card No.

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所  
事务所  
CPAs



转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2015年12月17日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)云南亚太分所  
事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2015年12月17日  
/y /m /d

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

中审众环会计师 事务所  
CPAs



转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2015年12月31日  
/m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

信永中和会计师 事务所  
CPAs  
昆明分所

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2015年12月31日  
/y /m /d

赵光寒(110002100017)  
已通过2019年注册会计师资格考试  
云南省注册会计师协会

赵光寒(110002100017)  
已通过2020年注册会计师资格考试  
云南省注册会计师协会

证书编号:  
No. of Certificate  
110002100017

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs  
云南省注册会计师协会  
2004

发证日期:  
Date of Issuance  
09 年 20 月 /y /m /d



姓名  
Full name  
赵光寒 师

性别  
Sex  
男

出生日期  
Date of birth  
1972-04-05

工作单位  
Working unit  
中审亚太会计师事务所云南分所

身份证号码  
Identity card No.  
530103720405067