

有研新材料股份有限公司

审计报告及财务报表

信会师报字[2015]第 710209 号

有研新材料股份有限公司  
审计报告及财务报表

(2014年1月1日至2014年12月31日止)

	目 录	页次
一、	审计报告	1-2
二、	财务报表	
	合并及公司资产负债表	1-4
	合并及公司利润表	5-6
	合并及公司现金流量表	7-8
	合并及公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-72

# 审计报告

信会师报字[2015]第 710209 号

有研新材料股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的有研新材料股份有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2014 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表、2014 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

## 一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是贵公司管理层的责任。这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）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。

## 二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

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、审计意见

我们认为，贵公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2014 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2014 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

立信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：郭健

中国·上海

中国注册会计师：宋辉

二〇一五年三月十三日

有研新材料股份有限公司  
合并资产负债表  
2014年12月31日  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金	(一)	1,272,703,444.73	1,073,078,551.80
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	(二)	157,435,173.28	
衍生金融资产			
应收票据	(三)	74,343,243.80	111,921,405.08
应收账款	(四)	148,221,135.94	173,541,577.92
预付款项	(五)	68,335,185.01	43,546,472.94
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	(六)	519,259,441.55	5,620,099.73
买入返售金融资产			
存货	(七)	371,922,085.39	518,084,205.01
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(八)	14,326,180.98	2,128,941.08
<b>流动资产合计</b>		<b>2,626,545,890.68</b>	<b>1,927,921,253.56</b>
非流动资产:			
发放委托贷款及垫款			
可供出售金融资产	(九)	115,469,966.39	63,469,966.39
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	(十)	345,816,636.85	832,036,367.68
在建工程	(十一)	7,329,081.31	73,484,941.41
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	(十二)	27,766,190.62	7,914,059.58
开发支出			
商誉	(十三)		4,223,027.44
长期待摊费用	(十四)	7,266,953.61	11,420,376.47
递延所得税资产	(十五)	2,623,820.54	16,971,799.77
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>506,272,649.32</b>	<b>1,009,520,538.74</b>
<b>资产总计</b>		<b>3,132,818,540.00</b>	<b>2,937,441,792.30</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

有研新材料股份有限公司  
合并资产负债表（续）  
2014年12月31日  
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注五	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款	（十六）	30,000,000.00	197,000,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
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			
应付票据			
应付账款	（十七）	83,681,556.11	76,509,995.77
预收款项	（十八）	11,360,552.72	16,456,800.67
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	（十九）	27,270,398.23	32,540,913.02
应交税费	（二十）	17,694,249.80	12,081,565.18
应付利息			
应付股利			
其他应付款	（二十一）	46,907,511.43	170,799,066.22
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			
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	（二十二）		28,065,125.21
<b>流动负债合计</b>		<b>216,914,268.29</b>	<b>533,453,466.07</b>
非流动负债：			
长期借款	（二十三）	3,279,672.00	3,986,719.27
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款	（二十四）	31,494,836.72	33,721,224.79
预计负债			
递延收益	（二十五）	6,000,000.00	8,000,000.00
递延所得税负债	（十五）	16,975.99	
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>40,791,484.71</b>	<b>45,707,944.06</b>
<b>负债合计</b>		<b>257,705,753.00</b>	<b>579,161,410.13</b>
股东权益：			
股本	（二十六）	838,778,332.00	277,849,434.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（二十七）	1,406,908,547.54	1,048,417,122.09
减：库存股			
其他综合收益	（二十八）	-364,390.27	-369,301.47
专项储备			
盈余公积	（二十九）	63,842,144.49	63,842,144.49
一般风险准备			
未分配利润	（三十）	420,660,110.08	360,428,458.65
归属于母公司所有者权益合计		2,729,824,743.84	1,750,167,857.76
少数股东权益		145,288,043.16	608,112,524.41
<b>股东权益合计</b>		<b>2,875,112,787.00</b>	<b>2,358,280,382.17</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>3,132,818,540.00</b>	<b>2,937,441,792.30</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

有研新材料股份有限公司  
资产负债表  
2014年12月31日  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注十五	期末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金		808,572,399.30	399,773,171.97
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			43,269,152.34
应收账款	(一)	12,666,326.58	126,354,212.13
预付款项		1,221,830.95	21,709,991.47
应收利息			
应收股利			
其他应收款	(二)	447,725,763.47	797,003.37
存货			163,678,300.59
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		6,383,115.93	
<b>流动资产合计</b>		<b>1,276,569,436.23</b>	<b>755,581,831.87</b>
非流动资产:			
可供出售金融资产		15,000,000.00	8,355,702.07
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(三)	1,396,962,533.33	266,894,520.00
投资性房地产			
固定资产		126,495.73	315,412,634.75
在建工程			42,325,525.53
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		2,730,726.71	5,973,200.82
递延所得税资产			9,248,539.82
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,414,819,755.77</b>	<b>648,210,122.99</b>
<b>资产总计</b>		<b>2,691,389,192.00</b>	<b>1,403,791,954.86</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

有研新材料股份有限公司  
资产负债表（续）  
2014年12月31日  
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十五	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款			140,000,000.00
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			
应付票据			
应付账款		17,967,933.32	52,826,628.48
预收款项			881,962.79
应付职工薪酬		981,591.20	3,908,940.57
应交税费		621,283.71	-6,979,478.13
应付利息			
应付股利			
其他应付款		14,700,007.18	2,783,502.41
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>34,270,815.41</b>	<b>193,421,556.12</b>
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			33,721,224.79
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			<b>33,721,224.79</b>
<b>负债合计</b>		<b>34,270,815.41</b>	<b>227,142,780.91</b>
股东权益：			
股本		838,778,332.00	277,849,434.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,847,793,755.57	950,689,178.01
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		27,433,469.89	27,433,469.89
一般风险准备			
未分配利润		-56,887,180.87	-79,322,907.95
<b>股东权益合计</b>		<b>2,657,118,376.59</b>	<b>1,176,649,173.95</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>2,691,389,192.00</b>	<b>1,403,791,954.86</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

**有研新材料股份有限公司**  
**合并利润表**  
**2014年度**  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入		2,422,937,805.63	2,302,526,391.23
其中: 营业收入	(三十一)	2,422,937,805.63	2,302,526,391.23
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		2,504,759,054.77	2,213,774,806.57
其中: 营业成本	(三十一)	2,190,855,411.98	1,870,287,206.22
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
营业税金及附加	(三十二)	88,444,762.63	128,412,432.02
销售费用	(三十三)	27,005,306.39	28,031,641.15
管理费用	(三十四)	184,145,341.65	154,769,375.58
财务费用	(三十五)	-8,396,878.25	24,963,345.14
资产减值损失	(三十六)	22,705,110.37	7,310,806.46
加: 公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	(三十七)	113,173.28	
投资收益(损失以“-”号填列)	(三十八)	48,512,939.20	
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		-33,195,136.66	88,751,584.66
加: 营业外收入	(三十九)	134,844,114.54	7,647,415.92
其中: 非流动资产处置利得		781,985.14	189,386.37
减: 营业外支出	(四十)	1,613,761.37	434,272.24
其中: 非流动资产处置损失		1,584,112.46	137,047.22
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		100,035,216.51	95,964,728.34
减: 所得税费用	(四十一)	30,521,512.09	12,703,429.86
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		69,513,704.42	83,261,298.48
归属于母公司所有者的净利润		60,231,651.43	34,980,319.13
少数股东损益		9,282,052.99	48,280,979.35
六、其他综合收益的税后净额		4,911.20	-40,812.34
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		4,911.20	-40,812.34
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益		4,911.20	-40,812.34
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额		4,911.20	-40,812.34
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		69,518,615.62	83,220,486.14
归属于母公司所有者的综合收益总额		60,236,562.63	34,939,506.79
归属于少数股东的综合收益总额		9,282,052.99	48,280,979.35
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益		0.07	0.05
(二) 稀释每股收益		0.07	0.05

本期发生同一控制下企业合并的, 被合并方在合并前实现的净利润为: \_\_\_\_\_元, 上期被合并方实现的净利润为: 81,524,269.76元。

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

有研新材料股份有限公司  
 利润表  
 2014年度  
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十五	本期金额	上期金额
一、营业收入	(四)	339,351,414.41	446,513,237.63
减: 营业成本	(四)	384,014,942.37	402,748,879.13
营业税金及附加		27,731.47	1,090,204.72
销售费用		6,687,476.51	7,721,579.29
管理费用		51,025,504.08	33,899,676.64
财务费用		-9,521.45	10,618,541.07
资产减值损失		15,840,427.17	-3,255,694.31
加: 公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
投资收益(损失以“-”号填列)	(五)	53,922,400.00	191,296.68
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-64,312,745.74	-6,118,652.23
加: 营业外收入		96,476,411.20	103,890.00
其中: 非流动资产处置利得		22,540.00	
减: 营业外支出		479,398.56	275,451.10
其中: 非流动资产处置损失		479,398.56	
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		31,684,266.90	-6,290,213.33
减: 所得税费用		9,248,539.82	1,658,152.31
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		22,435,727.08	-7,948,365.64
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		22,435,727.08	-7,948,365.64
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益			
(二) 稀释每股收益			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

**有研新材料股份有限公司**  
**合并现金流量表**  
**2014年度**  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注五	本期金额	上期金额
<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		2,559,079,778.54	2,665,869,137.15
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还		24,676,953.95	21,953,718.81
收到其他与经营活动有关的现金	(四十二)	138,678,424.67	75,160,841.39
经营活动现金流入小计		2,722,435,157.16	2,762,983,697.35
购买商品、接受劳务支付的现金		2,369,656,532.12	2,205,831,066.11
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		179,501,817.85	145,342,114.68
支付的各项税费		146,296,825.69	207,064,547.48
支付其他与经营活动有关的现金	(四十二)	109,136,545.89	124,666,274.47
经营活动现金流出小计		2,804,591,721.55	2,682,904,002.74
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-82,156,564.39	80,079,694.61
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		2,220,273,000.00	
取得投资收益所收到的现金		4,733,186.96	281,296.68
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		199,600.00	207,600.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		96,611,390.67	
收到其他与投资活动有关的现金	(四十二)	413,148,514.44	10,000,000.00
投资活动现金流入小计		2,734,965,692.07	10,488,896.68
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		129,018,184.12	98,547,414.78
投资支付的现金		2,448,595,253.42	1,486,279.06
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	(四十二)	2,878,561.99	
投资活动现金流出小计		2,580,491,999.53	100,033,693.84
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		154,473,692.54	-89,544,797.16
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金		341,817,979.14	572,799,992.82
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		220,000,000.00	367,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	(四十二)	70,275,839.41	98,454,189.42
筹资活动现金流入小计		632,093,818.55	1,038,254,182.24
偿还债务支付的现金		297,707,047.27	532,321,297.29
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		14,009,397.07	185,223,875.31
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	(四十二)	184,075,832.23	112,700,189.42
筹资活动现金流出小计		495,792,276.57	830,245,362.02
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		136,301,541.98	208,008,820.22
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-1,234,601.43	-15,157,975.31
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		207,384,068.70	183,385,742.36
加：期初现金及现金等价物余额		1,064,576,544.74	881,190,802.38
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		1,271,960,613.44	1,064,576,544.74

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

有研新材料股份有限公司  
现金流量表  
2014年度  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十五	本期金额	上期金额
<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		352,648,609.88	594,789,935.48
收到的税费返还		17,106,915.32	14,496,542.92
收到其他与经营活动有关的现金		53,749,521.72	18,926,535.04
经营活动现金流入小计		423,505,046.92	628,213,013.44
购买商品、接受劳务支付的现金		367,632,974.34	597,052,925.76
支付给职工以及为职工支付的现金		51,134,125.62	44,995,957.09
支付的各项税费		1,734,789.85	1,320,534.61
支付其他与经营活动有关的现金		47,193,872.33	39,637,742.26
经营活动现金流出小计		467,695,762.14	683,007,159.72
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-44,190,715.22	-54,794,146.28
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益所收到的现金			281,296.68
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		88,600.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		98,961,200.00	
收到其他与投资活动有关的现金		413,148,514.44	
投资活动现金流入小计		512,198,314.44	281,296.68
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		47,028,034.25	23,590,267.90
投资支付的现金		255,000,000.00	1,486,279.06
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		17,878,561.99	
投资活动现金流出小计		319,906,596.24	25,076,546.96
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		192,291,718.20	-24,795,250.28
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金		341,817,979.14	572,799,992.82
取得借款收到的现金		160,000,000.00	240,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		302,800,007.18	
筹资活动现金流入小计		804,617,986.32	812,799,992.82
偿还债务支付的现金		240,000,000.00	406,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,402,288.92	13,196,038.91
支付其他与筹资活动有关的现金		291,100,000.00	4,000,000.00
筹资活动现金流出小计		540,502,288.92	423,196,038.91
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		264,115,697.40	389,603,953.91
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		776,702.72	-1,587,485.39
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		412,993,403.10	308,427,071.96
加: 期初现金及现金等价物余额		394,836,164.91	86,409,092.95
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		807,829,568.01	394,836,164.91

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

**有研新材料股份有限公司**  
**合并所有者权益变动表**  
**2014年度**  
(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	本期金额											少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	277,849,434.00				1,048,417,122.09		-369,301.47		63,842,144.49		360,428,458.65	608,112,524.41	2,358,280,382.17
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	277,849,434.00				1,048,417,122.09		-369,301.47		63,842,144.49		360,428,458.65	608,112,524.41	2,358,280,382.17
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	560,928,898.00				358,491,425.45		4,911.20				60,231,651.43	-462,824,481.25	516,832,404.83
（一）综合收益总额							4,911.20				60,231,651.43	9,282,052.99	69,518,615.62
（二）所有者投入和减少资本	141,539,732.00				777,880,591.45							-472,106,534.24	447,313,789.21
1. 股东投入的普通股	141,539,732.00				781,800,480.00							-457,020,331.70	466,319,880.30
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					-3,919,888.55							-15,086,202.54	-19,006,091.09
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转	419,389,166.00				-419,389,166.00								
1. 资本公积转增资本（或股本）	419,389,166.00				-419,389,166.00								
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	838,778,332.00				1,406,908,547.54		-364,390.27		63,842,144.49		420,660,110.08	145,288,043.16	2,875,112,787.00

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

有研新材料股份有限公司  
合并所有者权益变动表  
2014年度  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	上期金额												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	217,500,000.00				440,989,064.05		-328,489.13		27,433,469.89		-43,139,131.64		642,454,913.17
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并					95,727,499.22				36,408,674.60		368,587,271.16	664,323,566.08	1,165,047,011.06
其他													
二、本年年初余额	217,500,000.00				536,716,563.27		-328,489.13		63,842,144.49		325,448,139.52	664,323,566.08	1,807,501,924.23
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	60,349,434.00				511,700,558.82		-40,812.34				34,980,319.13	-56,211,041.67	550,778,457.94
(一) 综合收益总额							-40,812.34				34,980,319.13	48,280,979.35	83,220,486.14
(二) 所有者投入和减少资本	60,349,434.00				511,700,558.82							-1,284,884.11	570,765,108.71
1. 股东投入的普通股	60,349,434.00				511,700,558.82							-1,284,884.11	570,765,108.71
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配												-103,207,136.91	-103,207,136.91
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配												-103,207,136.91	-103,207,136.91
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本期末余额	277,849,434.00				1,048,417,122.09		-369,301.47		63,842,144.49		360,428,458.65	608,112,524.41	2,358,280,382.17

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

有研新材料股份有限公司  
所有者权益变动表  
2014年度  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额											
	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	277,849,434.00				950,689,178.01				27,433,469.89		-79,322,907.95	1,176,649,173.95
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	277,849,434.00				950,689,178.01				27,433,469.89		-79,322,907.95	1,176,649,173.95
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	560,928,898.00				897,104,577.56						22,435,727.08	1,480,469,202.64
(一) 综合收益总额											22,435,727.08	22,435,727.08
(二) 所有者投入和减少资本	141,539,732.00				1,316,493,743.56							1,458,033,475.56
1. 股东投入的普通股	141,539,732.00				1,316,493,743.56							1,458,033,475.56
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者 (或股东) 的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转	419,389,166.00				-419,389,166.00							
1. 资本公积转增资本 (或股本)	419,389,166.00				-419,389,166.00							
2. 盈余公积转增资本 (或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	838,778,332.00				1,847,793,755.57				27,433,469.89		-56,887,180.87	2,657,118,376.59

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

有研新材料股份有限公司  
所有者权益变动表  
2014年度  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	上期金额											
	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	217,500,000.00				438,988,619.19				27,433,469.89		-71,374,542.31	612,547,546.77
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	217,500,000.00				438,988,619.19				27,433,469.89		-71,374,542.31	612,547,546.77
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	60,349,434.00				511,700,558.82						-7,948,365.64	564,101,627.18
(一) 综合收益总额											-7,948,365.64	-7,948,365.64
(二) 所有者投入和减少资本	60,349,434.00				511,700,558.82							572,049,992.82
1. 股东投入的普通股	60,349,434.00				511,700,558.82							572,049,992.82
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	277,849,434.00				950,689,178.01				27,433,469.89		-79,322,907.95	1,176,649,173.95

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

## 有研新材料股份有限公司 二〇一四年度合并财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

### 一、 公司基本情况

#### (一) 公司概况

有研新材料股份有限公司原名为有研半导体材料股份有限公司(以下简称"公司"), 是经中国证券监督管理委员会证监发行字[1999]2号文、3号文、4号文批准, 由北京有色金属研究总院(以下简称"有研总院")独家发起, 以募集方式设立的公司, 公司于1999年1月21日至2月5日向社会公众及证券投资基金首次公开发行人民币普通股6,500万股, 并于同年3月19日在上海证券交易所正式挂牌交易, 股票代码600206。

公司于1999年3月12日领取了国家工商行政管理总局颁发的10000000031337号企业法人营业执照。公司注册地址为北京海淀区北三环中路43号, 法定代表人为周旗钢, 公司注册资本为838,778,332.00元(截至2014年12月31日止)。公司企业类型为股份有限公司, 所属行业系半导体材料行业。

公司主营业务范围为: 稀有、稀土、贵金属、有色金属及其合金, 硅、锗和化合物单晶及其衍生产品, 以及半导体材料、稀土材料、稀有材料、贵金属材料、光电材料的研究、开发、生产、销售; 相关技术开发、转让和咨询服务; 相关器件、零部件、仪器、设备的研制; 实业投资; 进出口业务。(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)。

2006年4月, 公司股权分置改革相关股东会议通过了股权分置改革方案, 股权登记日登记在册的流通股股东每持有10股流通股股票将获得非流通股股东支付的3.5股股票, 计22,750,000股。该股权分置改革方案2006年4月实施完毕后, 公司发起人北京有色金属研究总院持有的非流通股性质变更为有限售条件的流通股, 持股比例由55.17%减至39.48%。限售条件为获得流通权之日起二十四个月内不上市交易或转让; 期满后二十四个月内通过证券交易所挂牌交易出售的股票不超过公司股本总额的百分之十。至2008年4月17日止, 北京有色金属研究总院持有公司的57,250,000股有限售条件的流通股中有14,500,000股已转为无限售条件的流通股。2008年6月20日公司控股股东北京有色金属研究总院承诺未来两年内不减持本公司股票。

2008年8月19日公司2007年度股东大会决议通过, 按每10股转增5股, 以资本公积金向全体股东转增股本总额72,500,000股, 每股面值1元, 转增基准日为2007年12月31日, 股权登记日为2008年7月29日, 除权日为2008年7月30日。转增后公司注册资本为217,500,000.00元, 已经大信会计师事务所有限公司对本次转增

事项进行了审验，并出具了大信京验字（2008）第 0035 号验资报告。

有研总院于 2012 年 8 月 31 日起通过上海证券交易所交易系统增持公司股份。本次增持前，有研总院持有公司股份 86,313,540 股，约占公司总股本的 39.68%；本报告期内，共增持 2,119,750 股，截止 2012 年 12 月 31 日，有研总院持有公司股份 88,433,290 股，约占公司总股本的 40.66%。

2013 年 4 月，经 2012 年度第四次临时股东大会决议、国务院国资委产权管理局批复（产权函【2013】15 号）和中国证监会核准（证监许可【2013】279 号），公司向有研总院非公开发行股票 60,349,434 股，发行价人民币 9.73 元/股，发行后公司总股本为 277,849,434.00 元。此次发行业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2013 年 4 月 11 日出具信会师报字【2013】第 710455 号验资报告予以验证。截止 2013 年 9 月 30 日，有研总院持有公司股份 148,782,724 股，约占公司总股本的 53.55%。

2014 年 1 月，经中国证券监督管理委员会证监许可[2014]1 号文件《关于核准有研半导体材料股份有限公司向北京有色金属研究总院等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》核准，公司非公开发行人民币普通股 110,547,658 股购买有研总院等 9 家法人单位持有的相关资产，同时向新华基金管理有限公司等 8 名特定对象非公开发行股份募集配套资金。公司向有研总院等 9 家法人单位非公开发行股票 110,547,658 股，发行价格为人民币 11.26 元/股，发行后公司股本为 388,397,092.00 元。此次发行业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具信会师报字[2014]第 710001 号《验资报告》予以验证。公司向新华基金管理有限公司等 8 名特定对象非公开发行股份 30,992,074 股，发行价格为 11.61/股，发行后股本总额为 419,389,166.00 元。此次发行业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具信会师报字[2014]710009 号验资报告予以验证。

2014 年 3 月 10 日，经中华人民共和国国家工商行政管理总局批准，公司名称变更为有研新材料股份有限公司。

2014 年 5 月，根据公司第五届董事会第五十七次会议及 2013 年度股东大会审议通过的《2013 年度利润分配及资本公积转增股本预案》，以公司总股本 419,389,166 股基数，以资本公积向全体股东转增资本，每 10 股转增 10 股。此次资本公积转增股本实施完毕后，公司股本总额增至 838,778,332 股。截止 2014 年 12 月 31 日，有研总院持有公司股份 393,510,668 股，约占公司总股本的 46.91%。

本财务报表业经公司全体董事于 2015 年 3 月 13 日批准报出。

## (二) 合并财务报表范围

截止 2014 年 12 月 31 日，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称
国晶微电子控股有限公司
国宇半导体材料有限责任公司
有研亿金新材料有限公司
有研稀土新材料股份有限公司
有研光电新材料有限责任公司

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

## 二、财务报表的编制基础

### (一) 编制基础

公司以持续经营为基础，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——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

### (二) 持续经营

公司自报告期末起 12 个月的持续经营能力不存在重大怀疑的因素。

## 三、重要会计政策及会计估计

### (一) 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

### (二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### (三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

### (四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

## (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

## (六) 合并财务报表的编制方法

### 1、 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的被投资方可分割的部分）均纳入合并财务报表。

### 2、 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。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。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子

公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

#### (1) 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时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点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，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。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，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。

#### (2) 处置子公司或业务

##### ① 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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扣除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权

时转为当期投资收益,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。

#### ②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,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:

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- iv. 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。

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,本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的,在丧失控制权之前,按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理;在丧失控制权时,按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

#### (3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得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,调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

#### (4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对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,调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

### (七) 合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方,享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时,为共同经营。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“三、(十三) 长期股权投资”。

#### (八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

#### (九) 外币业务和外币报表折算

##### 1、 外币业务

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。

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

##### 2、 外币财务报表的折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

外币现金流量采用现金流量发生日即期汇率近似的汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## (十) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

### 1、 金融工具的分类

金融资产和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资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

### 2、 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）  
取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。  
持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(2) 持有至到期投资  
取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。  
持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。  
处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

(3) 应收款项  
公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

#### (4) 可供出售金融资产

取得时按公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是,在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资,以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产,按照成本计量。

处置时,将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额,计入投资损益;同时,将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出,计入当期损益。

#### (5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

### 3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时,如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方,则终止确认该金融资产;如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时,采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的,将下列两项金额的差额计入当期损益:

- (1) 所转移金融资产的账面价值;
- (2) 因转移而收到的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:

- (1) 终止确认部分的账面价值;
- (2) 终止确认部分的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的,继续确认该金融资产,所收到的对价确认为一项金融负债。

#### 4、 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### 5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

#### 6、 金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

##### （1）可供出售金融资产的减值准备：

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

(2) 持有至到期投资的减值准备:

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(十一) 应收款项坏账准备

本公司应收款项主要包括应收账款、长期应收款和其他应收款。在资产负债表日有客观证据表明其发生了减值的, 本公司根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失。

1、 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项:

单项金额重大的判断依据或金额标准	1000 万元 (含) 以上
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	按其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提

2、 按组合计提坏账准备应收款项:

确定组合的依据	
组合 1	按信用期和账龄风险特征进行评估
组合 2	关联方组合
组合 3	信用风险较小组合
按组合计提坏账准备的计提方法 (账龄分析法、其他方法)	
组合 1	账龄分析法
组合 2	不计提坏账准备
组合 3	不计提坏账准备

组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的:

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	1.5	1.5
1-2 年	5	5
2-3 年	20	20
3-4 年	50	50
4-5 年	80	80
5 年以上	100	100

3、 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款:

单项计提坏账准备的理由	账龄超过信用期时间过长
坏账准备的计提方法	按其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提

(十二) 存货

1、 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材

料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

## 2、 发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

## 3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

## 4、 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

## 5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

包装物、低值易耗品和其他周转材料采用一次转销法进行摊销。

### (十三) 长期股权投资

#### 1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活

动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

## 2、 初始投资成本的确定

### （1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有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初始投资成本。

### （2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

### 3、 后续计量及损益确认方法

#### (1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

#### (2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益。

公司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所有者权益。

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可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、(五)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、(六)合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

#### (3) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、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，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。

因处置部分股权投资等原因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，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，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间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认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。

#### **(十四) 固定资产**

##### **1、 固定资产确认条件**

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

##### **2、 各类固定资产的折旧方法**

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿

命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	5—50	5	1.90—19
机器设备	5—30	5	3.17—19
运输设备	5	5	19
其他设备	5	5	19

### 3、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租入固定资产的认定依据：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。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；（2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人会行使这种选择权；（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；（4）承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；（5）租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

### (十五) 在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## (十六) 借款费用

### 1、 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### 2、 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### 3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

#### 4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

### (十七) 无形资产

#### 1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

#### 2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

本公司对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1) 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；

(2) 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3) 以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4) 现在或潜在的竞争者预期采取

的行动；(5) 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6) 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7) 与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

### 3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据：

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：(1) 来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；(2) 综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

## (十八) 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处臵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。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关

资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## (十九) 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用，主要包括房屋装修费等。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## (二十) 职工薪酬

### 1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

### 2、 离职后福利的会计处理方法

#### (1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

#### (2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的

变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

### 3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

## (二十一) 预计负债

### 1、 预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

### 2、 预计负债的计量方法

按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## (二十二) 收入

### 1、 销售商品

本公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：（1）已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；（2）既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；（3）收入的金额能够可靠地计量；（4）相关的经济利益很可能流入企业；（5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

## 2、 提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的,采用完工百分比法确认提供劳务收入。本公司根据已完工作的测量确定提供劳务交易的完工进度(完工百分比)。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的,分别下列情况处理:(1)已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入,并按相同金额结转劳务成本;(2)已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的,将已经发生的劳务成本计入当期损益,不确认提供劳务收入。

## 3、 让渡资产使用权收入的确认和计量原则

本公司在让渡资产使用权相关的经济利益很可能流入并且收入的金额能够可靠地计量时确认让渡资产使用权收入。

## (二十三) 政府补助

### 1、 类型

政府补助,是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助,是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助,包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等。与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

### 2、 会计处理

与资产相关的政府补助,确认为递延收益,按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入;

与收益相关的政府补助,用于补偿本公司以后期间的相关费用或损失的,取得时确认为递延收益,在确认相关费用的期间计入当期营业外收入;用于补偿本公司已发生的相关费用或损失的,取得时直接计入当期营业外收入。

## (二十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认:

(1) 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的,确定该计税基础为其差额),按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所

得税负债。

(2) 递延所得税资产的确认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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间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，则减记递延所得税资产的账面价值。

(3) 对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

## (二十五) 重要会计政策和会计估计的变更

### 1、 重要会计政策变更

本公司已执行财政部于 2014 年颁布的下列新的及修订的企业会计准则：

《企业会计准则—基本准则》（修订）、  
《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》（修订）、  
《企业会计准则第 9 号——职工薪酬》（修订）、  
《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》（修订）、  
《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》（修订）、  
《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（修订）、  
《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》、  
《企业会计准则第 40 号——合营安排》、  
《企业会计准则第 41 号——在其他主体中权益的披露》。

本公司执行上述企业会计准则的主要影响如下：

(1) 本公司根据《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》（修订）将本公司对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的投资从长期股权投资中分类至可供出售金融资产核算，并进行了追溯调整。

(2) 本公司根据《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》（修订）将本公司的境外子公司国晶微电子控股有限公司因外币报表折算产生的差额由“外币报表折算差额”调整到“其他综合收益”进行报表列报。将原在“其他流动负债”列报的符合条件的调整到“递延收益”科目列报。

追溯调整对本期和上期财务报表的主要影响如下：

报表项目	期末余额	年初余额
长期股权投资		-63,469,966.39
可供出售金融资产		63,469,966.39
外币报表折算差额		-369,301.47
其他综合收益		369,301.47
其他流动负债		-8,000,000.00
递延收益		8,000,000.00

## 2、重要会计估计变更

会计期间本公司无会计估计变更事项。

### (二十六) 重要会计差错的更正

会计期间本公司无会计差错更正事项。

### (二十七) 同一控制下企业合并的调整

2014 年 1 月，根据中国证券监督管理委员会证监许可[2014]1 号文件《关于核准有研半导体材料股份有限公司向北京有色金属研究总院等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》，核准公司向有研总院发行 54,069,244 股购买其持有的有研稀土新材料股份有限公司 36.25%、有研光电新材料有限责任公司 96.47%、有研亿金新材料有限公司股权 68.21%。根据企业会计准则《企业合并》及《合并财务报表》的规定，调整期初数（上期数），调整前后的对比情况如下表：

报表项目	本期年初数	上期期末数	调整影响数	备注
货币资金	1,073,078,551.80	454,786,580.98	618,291,970.82	
应收票据	111,921,405.08	49,845,053.34	62,076,351.74	
应收账款	173,541,577.92	110,890,019.47	62,651,558.45	
预付款项	43,546,472.94	16,953,845.05	26,592,627.89	
其他应收款	5,620,099.73	1,018,695.64	4,601,404.09	
存货	518,084,205.01	218,767,253.48	299,316,951.53	
其他流动资产	2,128,941.08		2,128,941.08	
可供出售金融资产	63,469,966.39		63,469,966.39	
长期股权投资		8,355,702.07	-8,355,702.07	
固定资产	832,036,367.68	529,166,938.56	302,869,429.12	
在建工程	73,484,941.41	42,325,525.53	31,159,415.88	
无形资产	7,914,059.58		7,914,059.58	
商誉	4,223,027.44	4,223,027.44		
长期待摊费用	11,420,376.47	5,973,200.82	5,447,175.65	
递延所得税资产	16,971,799.77	10,744,791.86	6,227,007.91	
资产合计	2,937,441,792.30	1,453,050,634.24	1,484,391,158.06	
短期借款	197,000,000.00	161,000,000.00	36,000,000.00	

报表项目	本期年初数	上期期末数	调整影响数	备注
应付账款	76,509,995.77	36,127,374.83	40,382,620.94	
预收款项	16,456,800.67	886,762.79	15,570,037.88	
应付职工薪酬	32,540,913.02	6,757,203.13	25,783,709.89	
应交税费	12,081,565.18	-4,952,641.69	17,034,206.87	
其他应付款	170,799,066.22	3,118,291.34	167,680,774.88	
其他流动负债	28,065,125.21		28,065,125.21	
长期借款	3,986,719.27		3,986,719.27	
专项应付款	33,721,224.79	33,721,224.79		
递延收益	8,000,000.00		8,000,000.00	
负债合计	579,161,410.13	236,658,215.19	342,503,194.94	
股本	277,849,434.00	277,849,434.00		
资本公积	1,048,417,122.09	952,689,622.87	95,727,499.22	
其他综合收益	-369,301.47	-369,301.47		
盈余公积	63,842,144.49	27,433,469.89	36,408,674.60	
未分配利润	360,428,458.65	-41,210,806.24	401,639,264.89	
归属于母公司所有者权益合计	1,750,167,857.76	1,216,392,419.05	533,775,438.71	
少数股东权益	608,112,524.41		608,112,524.41	
所有者权益合计	2,358,280,382.17	1,216,392,419.05	1,141,887,963.12	
负债和所有者权益总计	2,937,441,792.30	1,453,050,634.24	1,484,391,158.06	

报表项目	本年上期数	上期数	调整影响数	备注
营业收入	2,302,526,391.23	490,869,619.00	1,811,656,772.23	
营业成本	1,870,287,206.22	417,661,953.29	1,452,625,252.93	
营业税金及附加	128,412,432.02	1,479,965.10	126,932,466.92	
销售费用	28,031,641.15	8,567,489.11	19,464,152.04	
管理费用	154,769,375.58	48,297,707.08	106,471,668.50	
财务费用	24,963,345.14	12,269,656.35	12,693,688.79	
资产减值损失	7,310,806.46	-2,460,883.47	9,771,689.93	
投资收益		191,296.68	-191,296.68	
营业外收入	7,647,415.92	328,040.00	7,319,375.92	
营业外支出	434,272.24	275,459.03	158,813.21	
所得税费用	12,703,429.86	3,369,283.79	9,334,146.07	

#### 四、 税项

##### (一) 公司主要税种和税率

税 种	计税依据	税率 (%)
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6、17
营业税	按应税营业收入计征	5
城市维护建设税	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计征	7
企业所得税	按应纳税所得额计征	25

## (二) 税收优惠及批文

(1)、本年度本公司及子公司有研稀土新材料股份有限公司、有研亿金新材料有限公司继续被北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局联合认定为高新技术企业，有效期三年，2014 年度至 2016 年度适用 15% 的企业所得税税率。

(2)、本公司全资子公司国晶微电子控股有限公司为香港注册全资子公司，根据当年香港境内取得利得，按 16.5% 税率交纳利得税。

## 五、合并财务报表重要项目注释

### (一) 货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	194,760.99	196,025.13
银行存款	1,271,723,905.28	1,064,315,255.00
其他货币资金	784,778.46	8,567,271.67
合计	1,272,703,444.73	1,073,078,551.80
其中：存放在境外的款项总额	1,271,846.69	1,310,278.80

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	年初余额
信用证保证金	742,831.29	4,937,007.06
远期结汇保证金		3,565,000.00
合计	742,831.29	8,502,007.06

### (二) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	期末余额	年初余额
交易性金融资产	157,435,173.28	
其中：债券工具投资	157,435,173.28	
权益工具投资		
衍生金融资产		
其他		
指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产		
其中：债券工具投资		
权益工具投资		
其他		
合计	157,435,173.28	

(三) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	69,981,649.80	108,476,854.08
商业承兑汇票	4,361,594.00	3,444,551.00
合计	74,343,243.80	111,921,405.08

2、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	9,461,585.12	
商业承兑汇票	512,000.00	
合计	9,973,585.12	

(四) 应收账款

1、 应收账款分类披露

类别	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	151,612,087.97	100.00	3,390,952.03	2.24	148,221,135.94	177,749,198.77	100.00	4,207,620.85	2.35	173,541,577.92
(1) 按账龄组合	134,148,574.99	88.48	3,390,952.03	2.53	130,757,622.96	175,489,144.37	98.73	4,207,620.85	2.38	171,281,523.52
(2) 关联方组合	17,463,512.98	11.52			17,463,512.98	2,260,054.40	1.27			2,260,054.40
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款										
合计	151,612,087.97	100.00	3,390,952.03	2.24	148,221,135.94	177,749,198.77	100.00	4,207,620.85	2.35	173,541,577.92

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	129,146,617.73	1,937,199.32	1.50
1 至 2 年	2,756,019.51	137,800.98	5.00
2 至 3 年	276,706.30	55,341.26	20.00
3 至 4 年	1,392,424.35	696,212.19	50.00
4 至 5 年	62,044.10	49,635.28	80.00
5 年以上	514,763.00	514,763.00	100.00
合计	134,148,574.99	3,390,952.03	

## 2、 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	132,000.00

其中重要的应收账款核销情况:

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
北京华夏天成永磁材料有限公司	货款	132,000.00	账龄在 5 年以上, 债务人资不抵债, 法院已判决。		否
合计		132,000.00			

## 3、 应收账款坏账准备计提、转回、核销情况

项目	年初余额	本期计提	本期减少金额			期末余额
			转回	核销	其他	
坏账准备	4,207,620.85	1,891,235.20	24,036.79	132,000.00	2,551,867.23	3,390,952.03
合计	4,207,620.85	1,891,235.20	24,036.79	132,000.00	2,551,867.23	3,390,952.03

## 4、 期末余额中欠款前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
第一名	28,643,940.00	18.89	429,659.10
第二名	12,666,326.58	8.35	
第三名	8,313,867.45	5.48	172,216.10
第四名	7,288,149.88	4.81	109,322.25
第五名	6,177,688.35	4.07	92,665.33
合计	63,089,972.26	41.60	803,862.78

## 5、 期末数中应收持本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位欠款情况

单位名称	期末余额		年初余额	
	账面余额	计提坏账金额	账面余额	计提坏账金额
北京有色金属研究总院	4,797,186.40		2,260,054.40	
合计	4,797,186.40		2,260,054.40	

## (五) 预付款项

### 1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	62,130,319.56	90.92	34,151,239.48	78.43
1 至 2 年	559,832.51	0.82	6,903,756.27	15.85
2 至 3 年	5,534,151.94	8.10	818,039.46	1.88
3 年以上	110,881.00	0.16	1,673,437.73	3.84
合计	68,335,185.01	100.00	43,546,472.94	100.00

## 2、 预付款项期末余额前五名的情况

预付对象	期末余额	占预付款期末余额合计数的比例 (%)
第一名	16,333,231.00	23.90
第二名	9,815,000.00	14.36
第三名	4,686,353.67	6.86
第四名	3,105,982.31	4.55
第五名	1,138,084.04	1.67
合计	35,078,651.02	51.34%

## 3、 期末数中持本公司 5%以上 (含 5%) 表决权股份的股东单位欠款情况

单位名称	期末余额		年初余额	
	账面余额	计提坏账金额	账面余额	计提坏账金额
北京有色金属研究总院	3,105,982.31		2,680,448.86	
合计	3,105,982.31		2,680,448.86	

(六) 其他应收款

1、 其他应收款分类披露:

种类	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	519,345,747.43	100.00	86,305.88	0.02	519,259,441.55	5,981,063.26	100.00	360,963.53	6.04	5,620,099.73
(1) 按账龄组合	1,388,992.72	0.27	86,305.88	6.21	1,302,686.84	5,325,257.21	89.04	360,963.53	6.78	4,964,293.68
(2) 关联方组合	517,713,966.31	99.69			517,713,966.31	1,103.28	0.01			1,103.28
(3) 信用风险较小组合	242,788.40	0.04			242,788.40	654,702.77	10.95			654,702.77
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款										
合计	519,345,747.43	100.00	86,305.88	0.02	519,259,441.55	5,981,063.26	100.00	360,963.53	6.04	5,620,099.73

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	1,048,358.72	15,725.38	1.50
1 至 2 年	198,570.00	9,928.50	5.00
2 至 3 年	34,600.00	6,920.00	20.00
3 至 4 年	107,464.00	53,732.00	50.00
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	1,388,992.72	86,305.88	

组合中，信用风险较小的其他应收账款：

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
北京市海淀区国家税务局	出口退税款	242,788.40	1 年以内	0.04	
合计		242,788.40			

2、 其他应收款坏账准备计提、转回、核销情况

项目	年初余额	本期计提	本期减少金额			期末余额
			转回	核销	其他	
坏账准备	360,963.53	63,538.93	74,210.28		263,986.30	86,305.88
合计	360,963.53	63,538.93	74,210.28		263,986.30	86,305.88

3、 期末其他应收款中持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款

单位名称	期末余额		年初余额	
	账面余额	计提坏账金额	账面余额	计提坏账金额
北京有色金属研究总院	510,506,802.84		1,103.28	
合计	510,506,802.84		1,103.28	

4、 期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	重组款	510,506,802.84	1 年以内	98.30	
第二名	往来款	7,207,163.47	1 年以内	1.39	
第三名	押金	350,000.00	1 年以内	0.07	5,250.00
第四名	出口退税款	242,788.40	1 年以内	0.05	
第五名	备用金	50,000.00	1 年以内	0.01	750.00
合计		518,356,754.71		99.82%	6,000.00

(七) 存货

1、 存货分类

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	177,617,031.97	1,701,043.24	175,915,988.73	161,924,376.51	8,441,901.36	153,482,475.15
自制半成品及在产品	76,627,037.99	882,917.73	75,744,120.26	191,194,234.71	8,839,851.62	182,354,383.09
库存商品	87,788,867.81	536,346.87	87,252,520.94	161,951,616.28	21,786,194.61	140,165,421.67
委托加工物资	33,009,455.46		33,009,455.46	44,475,994.72	2,394,069.62	42,081,925.10
合计	375,042,393.23	3,120,307.84	371,922,085.39	559,546,222.22	41,462,017.21	518,084,205.01

2、 存货跌价准备

项目	年初余额	本期计提	本期减少金额			期末余额
			转回	转销	其他	
原材料	8,441,901.36	4,336,713.75	4,318,579.15	6,611,033.82	147,958.90	1,701,043.24
自制半成品及在产品	8,839,851.62	9,558,500.03	3,316.62	2,429,852.18	15,082,265.12	882,917.73
库存商品	21,786,194.61	13,415,300.21	2,303,098.37	15,433,706.60	16,928,342.98	536,346.87
委托加工物资	2,394,069.62	163,063.46		2,390,395.26	166,737.82	
合计	41,462,017.21	27,473,577.45	6,624,994.14	26,864,987.86	32,325,304.82	3,120,307.84

说明：其他减少主要是公司本期资产重组交割的转出。

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
纵向科研拨款预支部分	1,112,723.29	2,128,941.08
其他-应交增值税重分类	13,213,457.69	
合计	14,326,180.98	2,128,941.08

(九) 可供出售金融资产

1、 可供出售金融资产情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具						
可供出售权益工具	115,469,966.39		115,469,966.39	63,469,966.39		63,469,966.39
其中：按公允价值计量						
按成本计量	115,469,966.39		115,469,966.39	63,469,966.39		63,469,966.39
合计	115,469,966.39		115,469,966.39	63,469,966.39		63,469,966.39

2、 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位 持股比例(%)	本期现金红利
	年初	本期增加	本期减少	期末	年初	本期增加	本期减少	期末		
武汉云晶飞光纤材料有限公司	4,500,000.00			4,500,000.00					10.00	
中铝广西有色稀土开发有限公司	50,000,000.00	25,000,000.00		75,000,000.00					10.00	2,805,000.00
中铝四川稀土有限公司		12,000,000.00		12,000,000.00					15.00	
江苏省国盛稀土有限公司	8,969,966.39			8,969,966.39					20.00	
北京华盖鼎盛新材料股权投资基金 (有限合伙)		15,000,000.00		15,000,000.00					7.14	
合计	63,469,966.39	52,000,000.00		115,469,966.39						2,805,000.00

说明：2014 年 11 月 5 日，公司召开第五届董事会第六十八次会议审议通过了公司与华盖鼎盛投资管理（北京）有限公司、锦泰投资有限公司、有研鼎盛投资发展有限公司共同出资设立新材料产业股权投资基金---北京华盖鼎盛新材料股权投资基金（有限合伙）的议案，该股权基金于 2014 年 11 月 6 日领取企业营业执照。

(十) 固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
1. 账面原值					
(1) 年初余额	291,251,410.17	1,189,795,321.37	19,777,024.84	10,845,611.57	1,511,669,367.95
(2) 本期增加金额	590,604.00	194,928,054.77		5,197,007.93	200,715,666.70
—购置	522,184.00	13,735,912.50		809,305.54	15,067,402.04
—在建工程转入		56,337,866.50		117,948.72	56,455,815.22
—股东投入		123,941,315.34			123,941,315.34
—类别调整	68,420.00	511,215.70		4,269,753.67	4,849,389.37
—非货币性资产交换		401,744.73			401,744.73
—其他					
(3) 本期减少金额	110,469,095.66	1,071,889,050.78	9,000,051.20	6,760,057.67	1,198,118,255.31
—处置或报废		8,899,532.39	951,787.00	210,445.85	10,061,765.24
—业务重组	1,199,572.00	873,997,204.17	3,790,375.32	5,245,052.01	884,232,203.50
—类别调整	1,185,070.39	1,441,799.36	2,222,519.62		4,849,389.37
—非货币性资产交换		581,196.60			581,196.60
—其他	108,084,453.27	186,969,318.26	2,035,369.26	1,304,559.81	298,393,700.60
(4) 期末余额	181,372,918.51	312,834,325.36	10,776,973.64	9,282,561.83	514,266,779.34
2. 累计折旧					
(1) 年初余额	41,215,840.76	612,399,104.37	10,209,518.45	7,558,326.23	671,382,789.81
(2) 本期增加金额	6,570,067.42	71,396,968.51	1,360,997.86	4,447,456.72	83,775,490.51
—计提	6,495,793.58	71,396,968.51	1,260,822.87	973,793.23	80,127,378.19
—类别调整	74,273.84		100,174.99	3,473,663.49	3,648,112.32
—非货币性资产交换					
—其他					
(3) 本期减少金额	22,830,472.18	551,999,000.45	5,752,128.67	6,173,576.98	586,755,178.28
—处置或报废		7,252,060.27	692,401.40	184,662.25	8,129,123.92
—业务重组	1,074,044.43	481,014,120.00	3,227,894.93	4,823,731.62	490,139,790.98
—类别调整		3,648,112.32			3,648,112.32
—非货币性资产交换		179,451.87			179,451.87
—其他	21,756,427.75	59,905,255.99	1,831,832.34	1,165,183.11	84,658,699.19
(4) 期末余额	24,955,436.00	131,797,072.43	5,818,387.64	5,832,205.97	168,403,102.04
3. 减值准备					
(1) 年初余额		8,219,424.48		30,785.98	8,250,210.46
(2) 本期增加金额					
—计提					
—其他					
(3) 本期减少金额		8,174,008.82		29,161.19	8,203,170.01
—处置或报废					
—业务重组		8,174,008.82		29,161.19	8,203,170.01
—其他					
(4) 期末余额		45,415.66		1,624.79	47,040.45
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	156,417,482.51	180,991,837.27	4,958,586.00	3,448,731.07	345,816,636.85

有研新材料股份有限公司  
2014 年度  
合并财务报表附注

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
(2) 年初账面价值	250,035,569.41	569,176,792.52	9,567,506.39	3,256,499.36	832,036,367.68

说明：1. 年末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值为 73,250,699.39 元。

2. 本期由在建工程转入固定资产的原值为 56,455,815.22 元。

3. 本期减少金额-其他为处置子公司国泰半导体材料有限公司的固定资产。

(十一) 在建工程

1、 在建工程情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
6 英寸生产线填平补齐项目				3,793,824.60		3,793,824.60
200mm 硅抛光片项目				27,778,764.18		27,778,764.18
硅部件项目				582,585.97		582,585.97
募投资金项目				10,170,350.78		10,170,350.78
快淬真空感应炉改造	1,308,437.14		1,308,437.14			
电解尾气处理系统				1,748,452.99		1,748,452.99
基建工程	77,847.30		77,847.30			
磷化镓设备	3,758,384.04		3,758,384.04	3,758,384.04		3,758,384.04
水平砷化镓单晶扩产				8,261,070.40		8,261,070.40
专业设备				1,948,717.95		1,948,717.95
贰陆晶体扩建	2,184,412.83		2,184,412.83			
靶材建设项目-F 厂房				558,653.83		558,653.83
大尺寸平板显示器用靶材建设项目				14,884,136.67		14,884,136.67
合计	7,329,081.31		7,329,081.31	73,484,941.41		73,484,941.41

2、 重要的在建工程项目变动情况

项目名称	年初余额	本期增加金额	本期转入 固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	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：本期 利息资本 化金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
6 英寸生产线填平补齐项目	3,793,824.60			3,793,824.60							自有资金
200mm 硅抛光片项目	27,778,764.18	78,116.22	27,856,880.40								自有资金
硅部件项目	582,585.97	455,981.37	174,017.10	864,550.24							自有资金
募投资金项目	10,170,350.78	47,382,609.93		57,552,960.71							募集资金
快淬真空感应炉改造		1,308,437.14			1,308,437.14						自有资金

有研新材料股份有限公司  
2014 年度  
合并财务报表附注

项目名称	年初余额	本期增加金额	本期转入 固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	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：本期 利息资本 化金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
电解尾气处理系统	1,748,452.99	377,769.22	2,126,222.21								自有资金
基建工程		77,847.30			77,847.30						自有资金
磷化镓设备	3,758,384.04				3,758,384.04						自有资金
水平砷化镓单晶扩产	8,261,070.40	785,616.66	8,879,687.06	167,000.00							自有资金
专业设备	1,948,717.95		1,948,717.95								自有资金
贰陆晶体扩建		2,184,412.83			2,184,412.83						自有资金
靶材建设项目-F 厂房	558,653.83	27,500.00	586,153.83								自有资金
大尺寸平板显示器用靶材建设项目	14,884,136.67		14,884,136.67								自有资金
合计	73,484,941.41	52,678,290.67	56,455,815.22	62,378,335.55	7,329,081.31						

说明：本期在建工程的其他减少主要是本期资产出售交割转出，其中，167,000.00 元为转入长期待摊费用。

## (十二) 无形资产

项目	土地使用权	非专利技术	专有技术	合计
1. 账面原值				
(1) 年初余额	8,020,963.15	9,602,500.00	10,136,000.00	27,759,463.15
(2) 本期增加金额	20,374,550.00			20,374,550.00
—购置	20,374,550.00			20,374,550.00
—内部研发				
(3) 本期减少金额			54,645.28	54,645.28
—处置				
—其他			54,645.28	54,645.28
(4) 期末余额	28,395,513.15	9,602,500.00	10,081,354.72	48,079,367.87
2. 累计摊销				
(1) 年初余额	1,063,109.28	9,602,500.00	9,179,794.29	19,845,403.57
(2) 本期增加金额	364,207.92		103,565.76	467,773.68
—计提	364,207.92		103,565.76	467,773.68
—其他				
(3) 本期减少金额				
—处置				
—其他				
(4) 期末余额	1,427,317.20	9,602,500.00	9,283,360.05	20,313,177.25
3. 减值准备				
(1) 年初余额				
(2) 本期增加金额				
—计提				
—其他				
(3) 本期减少金额				
—处置				
—其他				
(4) 期末余额				
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值	26,968,195.95		797,994.67	27,766,190.62
(2) 年初账面价值	6,957,853.87		956,205.71	7,914,059.58

## (十三) 商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
国泰半导体材料有限公司	4,223,027.44		4,223,027.44	
合计	4,223,027.44		4,223,027.44	

说明：公司全资子公司国晶微电子控股有限公司 2004 年 12 月 6 日与凯晖控股有限公司签订的《股权转让协议》，协议约定凯晖控股有限公司将其持有国泰半导体材料有限公司 30.43% 股份全部转让给国晶微电子控股有限公司，合并成本 74,703,178.06 元与享有被投资方净资产 70,480,150.62 元的份额产生了 4,223,027.44 元差异，合并时形成了商誉。

2014 年 8 月，根据公司重大资产出售议案，公司及子公司国晶微电子控股有限公司将持有国泰半导体材料有限公司的股权全部转让给母公司北京有色金属研究总院，2014 年 12 月 9 日，

国泰半导体材料有限公司完成工商变更登记，股权转让后，国泰半导体材料有限公司成为北京有色金属研究总院的全资二级子公司。

#### (十四) 长期待摊费用

项 目	年初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
办事处装修费	822,467.41		242,776.20		579,691.21
半导体楼改造工程款		167,000.00	30,616.63		136,383.37
厂房改造	694,166.71		238,000.00		456,166.71
高纯材料生产基地建设项目 租入固定资产改良支出	3,930,541.53		561,505.92	5,050.00	3,363,985.61
大直径单晶厂房改建项目	13,774.81		13,774.81		
单晶炉改造项目	3,690,474.48		820,955.12	2,869,519.36	
8 寸百级洁净室改造项目	1,442,966.8		333,299.89	1,109,666.91	
8 寸百级洁净室改造项目	825,984.73		204,444.79	621,539.94	
办公室装修		2,878,561.99	147,835.28		2,730,726.71
合 计	11,420,376.47	3,045,561.99	2,593,208.64	4,605,776.21	7,266,953.61

说明：单晶炉改造项目、8 寸百级洁净室改造项目、8 寸百级洁净室改造项目等项目的其他减少的是根据本期重大资产出售安排，资产交割转出所致。

#### (十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

##### 1、 递延所得税资产

项目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	3,477,257.91	644,014.24	4,532,746.41	692,165.63
存货跌价准备	3,120,307.84	468,046.19	41,462,017.21	6,219,302.58
固定资产减值准备	47,040.45	11,760.11	8,250,210.46	1,010,331.56
可抵扣亏损			47,000,000.00	7,050,000.00
递延收益	6,000,000.00	1,500,000.00	8,000,000.00	2,000,000.00
合 计	12,644,606.20	2,623,820.54	109,244,974.08	16,971,799.77

##### 2、 递延所得税负债

项目	期末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产公允价值变动	113,173.28	16,975.99		
合 计	113,173.28	16,975.99		

##### 3、 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	年初余额
可抵扣亏损	101,700,285.34	111,516,841.11
合 计	101,700,285.34	111,516,841.11

#### 4、 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项 目	期末余额	年初余额	备注
2015			
2016			
2017	88,403,300.78	88,403,300.78	
2018	13,296,984.56	7,265,602.19	
2019			
合计	101,700,285.34	95,668,902.97	

#### (十六) 短期借款

##### 1、 短期借款的分类

项目	期末余额	年初余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款	10,000,000.00	41,000,000.00
信用借款	20,000,000.00	156,000,000.00
合计	30,000,000.00	197,000,000.00

##### 2、 保证借款

贷款单位	借款余额	担保人
中信信托有限责任公司	10,000,000.00	北京中关村科技融资担保有限公司

说明：北京国晶辉红外光学科技有限公司向中信信托有限责任公司借款 10,000,000.00 元，由北京中关村科技融资担保有限公司提供担保，有研光电新材料有限责任公司提供反担保。

#### (十七) 应付账款

##### 1、 应付账款列示：

项目	期末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	73,308,022.92	66,950,226.46
1—2 年（含 2 年）	3,777,537.69	8,564,876.24
2—3 年（含 3 年）	5,829,329.58	207,493.18
3 年以上	766,665.92	787,399.89
合 计	83,681,556.11	76,509,995.77

##### 2、 账龄超过一年的重要应付账款：

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
中建一局集团建设发展有限公司	4,450,084.95	按进度分批付款
合计	4,450,084.95	

### 3、 期末数中欠持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位情况：

单位名称	期末余额	年初余额
北京有色金属研究总院	850,701.00	382,164.75
合计	850,701.00	382,164.75

### (十八) 预收款项

项目	期末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	10,333,546.90	13,722,313.46
1—2 年（含 2 年）	55,477.16	1,761,162.26
2—3 年（含 3 年）	147,171.40	407,248.08
3 年以上	824,357.26	566,076.87
合计	11,360,552.72	16,456,800.67

### (十九) 应付职工薪酬

#### 1、 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	29,457,439.02	156,157,725.51	160,090,246.39	25,524,918.14
离职后福利-设定提存计划	3,083,474.00	20,530,718.37	22,519,476.98	1,094,715.39
辞退福利		689,606.20	38,841.50	650,764.70
一年内到期的其他福利				
合计	32,540,913.02	177,378,050.08	182,648,564.87	27,270,398.23

#### 2、 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	10,904,052.19	120,646,505.83	118,894,862.21	12,655,695.81
(2) 职工福利费		5,900,868.77	5,900,868.77	
(3) 社会保险费	5,711,829.73	12,712,104.41	13,362,449.09	5,061,485.05
其中：医疗保险费	5,561,294.21	11,178,680.73	11,725,290.95	5,014,683.99
工伤保险费	72,419.16	798,094.25	848,711.08	21,802.33
生育保险费	78,116.36	735,329.43	788,447.06	24,998.73
(4) 住房公积金	4,827.00	9,818,098.44	9,800,500.44	22,425.00
(5) 工会经费和职工教育经费	10,990,594.13	4,173,282.63	7,378,564.48	7,785,312.28
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
(8) 其他短期薪酬	1,846,135.97	2,906,865.43	4,753,001.40	
合计	29,457,439.02	156,157,725.51	160,090,246.39	25,524,918.14

#### 3、 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	2,983,416.69	19,501,092.14	21,408,307.09	1,076,201.74
失业保险费	100,057.31	1,029,626.23	1,111,169.89	18,513.65
合计	3,083,474.00	20,530,718.37	22,519,476.98	1,094,715.39

(二十) 应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
增值税	245,616.12	1,703,107.13
消费税		
营业税	58,300.03	47,300.00
资源税		
企业所得税	3,413,133.11	2,329,579.60
城市维护建设税	17,833.00	533,610.27
房产税		
土地增值税		
个人所得税	245,263.96	126,600.31
教育费附加	9,117.49	249,001.14
地方教育费附加	6,078.32	166,900.76
关税	11,244,567.32	5,467,343.77
印花税	2,454,340.45	1,458,122.20
合计	17,694,249.80	12,081,565.18

(二十一) 其他应付款

1、 其他应付款的列示

项目	期末余额	年初余额
1年以内(含1年)	40,367,173.33	72,756,679.63
1-2年(含2年)	6,316,477.88	97,729,339.02
2-3年(含3年)	171,449.89	275,735.65
3年以上	52,410.33	37,311.92
合计	46,907,511.43	170,799,066.22

2、 期末数中欠持本公司5%以上(含5%)表决权股份的股东单位情况:

单位名称	期末余额	年初余额
北京有色金属研究总院	36,855,025.98	164,784,775.02
合计	36,855,025.98	164,784,775.02

(二十二) 其他流动负债

项目	期末余额	年初余额
纵向科研经费		28,065,125.21
合计		28,065,125.21

(二十三) 长期借款

项目	期末余额	年初余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款		
信用借款	3,279,672.00	3,986,719.27
合计	3,279,672.00	3,986,719.27

(二十四) 专项应付款

项 目	期末余额	年初余额	备注说明
90nm/300mm 硅片产品竞争力与产业化		5,358,717.78	
硅材料设备应用项目		4,413,859.59	
200mm 硅片产业化		23,784,071.01	
企业技术中心专项补助		164,576.41	
纵向科研经费	31,494,836.72		
合 计	31,494,836.72	33,721,224.79	

(二十五) 递延收益

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	8,000,000.00		2,000,000.00	6,000,000.00	央企进冀专项资金
合计	8,000,000.00		2,000,000.00	6,000,000.00	/

涉及政府补助的项目:

负债项目	年初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
央企进冀专项资金	8,000,000.00		2,000,000.00		6,000,000.00	与资产相关
合计	8,000,000.00		2,000,000.00		6,000,000.00	

(二十六) 股本

项 目	年初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
1. 有限售条件股份							
(1). 国家持股							
(2). 国有法人持股	60,349,434.00	105,839,536.00		166,188,970.00		272,028,506.00	332,377,940.00
(3). 其他内资持股		35,700,196.00		35,700,196.00		71,400,392.00	71,400,392.00
其中:							
境内法人持股							
境内自然人持股							
(4). 外资持股							
其中:							
境外法人持股							
境外自然人持股							
有限售条件股份合计	60,349,434.00	141,539,732.00		201,889,166.00		343,428,898.00	403,778,332.00
2. 无限售条件流通股份							
(1). 人民币普通股	217,500,000.00			217,500,000.00		217,500,000.00	435,000,000.00
(2). 境内上市的外资股							
(3). 境外上市的外资股							
(4). 其他							
无限售条件流通股份合计	217,500,000.00			217,500,000.00		217,500,000.00	435,000,000.00
合 计	277,849,434.00	141,539,732.00		419,389,166.00		560,928,898.00	838,778,332.00

股本变动情况的说明: (1) 2014 年 1 月, 公司非公开发行人民币普通股 110,547,658 股购买有研总院等 9 家法人单位资产, 经立信会计师事务所(特殊普通合伙) 审验, 并出具信会师报字[2014]第 710001 号《验资报告》予以验证; (2) 2014 年 1 月, 公司向 8 名特定资者非公开发行股票 30,992,074 股, 经立信会计师事务所(特殊普通全伙) 审验, 并出具信会师报字[2014]710009 号验资报告予以验证; (3) 2014 年 5 月, 以公司总股本 419,389,166 股基数, 以资本公积向全体股东转增资本, 每 10 股转增 10 股。

(二十七) 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	1,040,421,402.23	1,316,493,743.56	958,002,318.11	1,398,912,827.68
其他资本公积	7,995,719.86			7,995,719.86
合计	1,048,417,122.09	1,316,493,743.56	958,002,318.11	1,406,908,547.54

资本公积的说明：

(1) 2014 年 1 月，公司非公开发行人民币普通股 110,547,658 股购买有研总院等 9 家法人的相关资产，确定的每股发行价为人民币 11.26 元，购买的资产公允价值为 1,244,766,629.08 元。经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具信会师报字[2014]第 710001 号《验资报告》予以验证。其中：

1) 向有研总院发行 54,069,244 股购买有研稀土新材料股份有限公司、有研光电新材料有限责任公司、有研亿金新材料有限公司股权，新增注册资本 54,069,244.00 元，购买股权的公允价值为 608,819,687.44 元，该股权收购为同一控制下合并，交易价格大于应享有被收购单位账面净资产份额的金额为 124,651,132.66 元，该股权收购使资本公积增加 430,099,310.78 元；

2) 向有研总院发行 11,403,366 股购买机器设备，新增注册资本 11,403,366.00 元。设备公允价值为 128,401,901.16 元，差额 116,998,535.16 元增加资本公积；

3) 向中国稀有稀土有限公司等 8 家法人发行 45,075,048 股，购买有研稀土新材料股份有限公司和有研亿金新材料有限公司少数股权，新增注册资本 45,075,048.00 元。股权公允价值为 507,545,040.48 元，差额 462,469,992.48 元增加资本公积。

(2) 2014 年 1 月，公司向 8 名特定投资者非公开发行人民币普通股 30,992,074 股，发行价格为 11.61/股，募集资金总额 359,817,979.14 元，扣除发行费用 21,900,000.00 元，募集资金净额 337,917,979.14 元。公司已收到上述款项，并经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具信会师报字[2014]710009 号验资报告予以验证。其中：新注册资本 30,992,074.00 元，出资额溢价 306,925,905.14 元，全部计入资本公积；

(3) 2014 年 4 月，公司根据 2013 年度股东大会决议通过的《2013 年度利润分配及资本公积转增股本预案》，以公司总股本 419,389,166 股基数，以资本公积向全体股东转增资本，每 10 股转增 10 股。使资本公积-股本溢价减少 419,389,166.00 元。

(4) 本期由于有研光电新材料有限责任公司、有研稀土新材料股份有限公司分别收购下属子公司少数股权，调整资本公积（股本溢价）3,919,888.55 元；本期同一控制下企业合并，合并报表层面调整资本公积资本（股本溢价）的金额为 534,693,263.56 元；共计调整资本公积资本（股本溢价）538,613,152.11 元。

(二十八) 其他综合收益

项目	年初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
1. 以后不能重分类进损益的其他综合收益							
其中：重新计算设定受益计划净负债和净资产的变动							
权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额							
2. 以后将重分类进损益的其他综合收益	-369,301.47	4,911.20					-364,390.27
其中：权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额							
可供出售金融资产公允价值变动损益							
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益							
现金流量套期损益的有效部分							
外币财务报表折算差额	-369,301.47	4,911.20					-364,390.27
其他综合收益合计	-369,301.47	4,911.20					-364,390.27

(二十九) 盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	63,842,144.49			63,842,144.49
任意盈余公积				
合计	63,842,144.49			63,842,144.49

(三十) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	360,428,458.65	-43,139,131.64
调整年初未分配利润合计数		368,587,271.16
调整后年初未分配利润	360,428,458.65	325,448,139.52
加：本期归属于母公司所有者的净利润	60,231,651.43	34,980,319.13
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	420,660,110.08	360,428,458.65

(三十一) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,734,437,773.49	1,512,571,473.35	2,028,276,040.66	1,609,313,022.95
其他业务	688,500,032.14	678,283,938.63	274,250,350.57	260,974,183.27

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
合计	2,422,937,805.63	2,190,855,411.98	2,302,526,391.23	1,870,287,206.22

(三十二) 营业税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
营业税	354,401.18	59,472.45
城市维护建设税	2,578,323.97	4,782,237.51
教育费附加	1,194,901.36	2,176,592.83
地方教育费附加	796,600.87	1,408,783.03
出口关税	83,520,535.25	119,985,346.20
合计	88,444,762.63	128,412,432.02

(三十三) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	9,686,049.16	8,263,629.40
办公费用	5,950,083.61	7,434,419.12
运输费	5,734,994.85	5,300,559.23
样品及产品损耗	290,381.04	349,775.46
代理费	2,387,834.77	2,800,002.59
折旧费	54,015.78	57,126.94
其他费用	2,901,947.18	3,826,128.41
合计	27,005,306.39	28,031,641.15

(三十四) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	56,884,633.83	51,878,762.80
折旧与摊销	7,717,626.77	5,564,787.61
税金	5,470,553.61	4,817,920.47
中介咨询费	8,503,502.10	3,959,550.31
租赁费	4,290,142.37	4,066,744.77
办公费用	11,748,507.87	13,437,132.79
科研支出	78,138,609.84	59,180,118.91
其他费用	11,391,765.26	11,864,357.92
合计	184,145,341.65	154,769,375.58

(三十五) 财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息支出	14,265,213.07	26,649,169.93
减：利息收入	24,649,621.07	17,407,555.01
汇兑损益	1,239,522.48	15,272,105.06
银行手续费	392,371.67	391,733.62
其他	355,635.60	57,891.54
合计	-8,396,878.25	24,963,345.14

**(三十六) 资产减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	1,856,527.06	-216,065.19
存货跌价损失	20,848,583.31	7,526,871.65
可供出售金融资产减值损失		
持有至到期投资减值损失		
长期股权投资减值损失		
投资性房地产减值损失		
固定资产减值损失		
工程物资减值损失		
在建工程减值损失		
无形资产减值损失		
商誉减值损失		
合计	22,705,110.37	7,310,806.46

**(三十七) 公允价值变动收益**

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产	113,173.28	
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融负债		
按公允价值计量的投资性房地产		
合计	113,173.28	

**(三十八) 投资收益**

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益	43,779,752.24	
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	1,928,186.96	
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	2,805,000.00	
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
合计	48,512,939.20	

说明：处置长期股权投资产生的投资收益见本附注“十四、其他重要事项说明”。

**(三十九) 营业外收入**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	781,985.14	189,386.37	781,985.14
其中：固定资产处置利得	781,985.14	189,386.37	781,985.14
无形资产处置利得			
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
接受捐赠			
政府补助	38,646,317.72	6,418,940.00	38,646,317.72
其他利得	95,415,811.68	1,039,089.55	95,415,811.68
合计	134,844,114.54	7,647,415.92	134,844,114.54

说明：其他利得见本附注“十四、其他重要事项说明”。

#### 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
国家知识产权局资助金	9,370.00	9,390.00	与收益相关
中小企业创新开拓资金	5,150.00	5,150.00	与收益相关
重点污染监控建设资金		70,000.00	与收益相关
国家知识产权局专利局 PCT 资助金	202,550.00		与收益相关
工信部 2013 年稀土产业调整升级专项项目环保补贴	1,500,000.00		与收益相关
工信部稀土产业升级资金	26,556,000.00	1,500,000.00	与收益相关
“半导体硅晶片及高性能铈钨助催化材料”项目款	2,214,000.00		与收益相关
西城区发改委发展区域经济突出贡献奖	120,000.00		与收益相关
工信部“SOFC 专用钨基稀土电解质陶瓷材料关键制备技术”款及产业调整升级项目金	2,346,000.00		与收益相关
中关村科技园管委会贷款贴息补助	1,176,400.72	40,000.00	与收益相关
中关村科技担保公司贷款贴息		800,000.00	与收益相关
中关村专利促进资金		165,000.00	与收益相关
西城区贷款贴息		300,000.00	与收益相关
发改经信委 7.31 自然灾害补助资金		200,000.00	与收益相关
央企进冀项目	2,000,000.00	2,000,000.00	与收益相关
2013 年北京市高新技术成果转化专项资金		1,000,000.00	与收益相关
国家知识产权专利局北京代办处专利资助金	3,950.00		与收益相关
北京中关村企业信用促进会补贴资金	5,000.00		与收益相关
北京市经济和信息化委员会贴息款	400,000.00		与收益相关
有色金属技术经济研究院国家军用标准补助		20,000.00	与收益相关
北京市昌平区经济和信息化委员会中小企业贷款贴息		309,400.00	与收益相关
中关村科技园区昌平园管理委员会 2012 企业突出贡献奖励资金	62,386.00		与收益相关
北京市商务委员会拨 2013 年中小企业国际市场开拓资金	115,511.00		与收益相关
北京市科学技术委员会 2014 年北京市高新技术成果转化项目补贴	1,000,000.00		与收益相关
北京市标准化交流服务中心标准补助	350,000.00		与收益相关
北京市质量技术监督局 2014 年靶材标准补助	490,000.00		与收益相关
中关村知识产权促进局知识产权质押贷款贴息	90,000.00		与收益相关
合计	38,646,317.72	6,418,940.00	

#### (四十) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	1,584,112.46	137,047.22	1,584,112.46
其中：固定资产处置损失	1,584,112.46	137,047.22	1,584,112.46

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
无形资产处置损失			
债务重组损失			
非货币性资产交换损失			
对外捐赠		20,000.00	
其他支出	29,648.91	277,225.02	29,648.91
合计	1,613,761.37	434,272.24	1,613,761.37

(四十一) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	18,269,812.28	11,731,387.09
递延所得税调整	12,251,699.81	972,042.77
合计	30,521,512.09	12,703,429.86

(四十二) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	24,649,621.07	17,407,555.01
政府补助	36,646,317.72	4,418,940.00
科研项目经费	21,433,205.00	23,602,621.44
往来款	55,849,280.88	29,731,724.94
违约金	100,000.00	
合计	138,678,424.67	75,160,841.39

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
交通费	3,235,694.16	1,984,050.01
业务招待费	4,514,796.94	6,801,214.43
办公费用	18,659,986.71	13,604,870.53
租赁费	4,630,873.24	4,130,980.77
聘请中介机构费用	7,991,861.22	2,595,495.00
差旅费	2,707,972.33	3,321,401.36
咨询费	515,293.02	1,544,172.29
运输费	4,750,495.56	4,627,721.20
代理费	2,582,130.83	2,800,002.59
科研支出	44,718,406.15	36,729,081.80
往来款	14,829,035.73	46,527,284.49
合计	109,136,545.89	124,666,274.47

### 3、 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
资产重组款	413,148,514.44	
资产相关的政府补助		10,000,000.00
合 计	413,148,514.44	10,000,000.00

### 4、 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
办公室装修款	2,878,561.99	
合 计	2,878,561.99	

### 5、 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
集团借款	70,275,839.41	98,454,189.42
合 计	70,275,839.41	98,454,189.42

### 6、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
发行股票中介费	1,100,000.00	4,000,000.00
集团借款及利息	182,775,832.23	108,500,189.42
贷款担保费	200,000.00	200,000.00
合 计	184,075,832.23	112,700,189.42

## (四十三) 现金流量表补充资料

### 1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	69,513,704.42	83,261,298.48
加：资产减值准备	22,705,110.37	7,310,806.46
固定资产折旧	80,127,378.19	71,104,404.63
无形资产摊销	467,773.68	169,656.73
长期待摊费用摊销	2,593,208.64	3,366,572.30
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	802,127.32	-79,791.64
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		27,452.49
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-113,173.28	
财务费用(收益以“-”号填列)	15,704,735.55	42,150,823.87
投资损失(收益以“-”号填列)	-48,512,939.20	
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	12,234,723.82	972,042.77
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	16,975.99	
存货的减少(增加以“-”号填列)	-109,316,203.88	-63,513,802.34
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-138,781,843.69	17,113,469.17
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	2,642,681.91	-78,530,393.55

补充资料	本期金额	上期金额
其他	7,759,175.77	-3,272,844.76
经营活动产生的现金流量净额	-82,156,564.39	80,079,694.61
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	1,271,960,613.44	1,064,576,544.74
减：现金的年初余额	1,064,576,544.74	881,190,802.38
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	207,384,068.70	183,385,742.36

## 2、 本期收到的处置子公司的现金净额

	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	98,961,200.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	2,349,809.33
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
处置子公司收到的现金净额	96,611,390.67

## 3、 现金和现金等价物的构成：

项 目	期末余额	年初余额
一、现 金	1,271,960,613.44	1,064,576,544.74
其中：库存现金	194,760.99	196,025.13
可随时用于支付的银行存款	1,271,723,905.28	1,064,315,255.00
可随时用于支付的其他货币资金	41,947.17	65,264.61
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,271,960,613.44	1,064,576,544.74

## (四十四) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	年初账面价值
货币资金	742,831.29	8,502,007.06
合计	742,831.29	8,502,007.06

(四十五) 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	6,441,237.54	6.1190	39,413,932.51
欧元	1,131.59	7.4556	8,436.68
港元	6,877.70	0.7889	5,425.82
应收账款			
其中：美元	11,667,308.04	6.1190	71,398,424.67
欧元	43,895.00	7.4556	327,263.56
日元	113,268,960.00	0.0514	5,822,024.54
应付账款			
其中：美元	564,884.70	6.1190	3,456,529.48
欧元	45,600.00	7.4556	339,975.36
日元	3,716,160.00	0.0514	191,010.62

六、 合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

本期未发生非同一控制下的企业合并

(二) 同一控制下企业合并

1、 本期发生的同一控制下企业合并

有研新材料股份有限公司  
2014 年度  
合并财务报表附注

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例(%)	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
有研稀土新材料股份有限公司	36.25	被合并方原为本公司母公司的二级子公司	2014.1.1	证 监 许 可 【2014】1 号文			984,467,367.99	68,876,039.40
有研亿金新材料有限公司	68.21		2014.1.1				633,439,768.98	7,525,119.42
有研光电新材料有限责任公司	96.47		2014.1.1				193,749,635.26	5,123,110.94

2014年1月3日，经中国证券监督管理委员会《关于核准有研半导体材料股份有限公司向北京有色金属研究总院等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2014]1号文件）核准，公司向有研总院发行54,069,244股购买其持有的有研稀土新材料股份有限公司36.25%、有研亿金新材料有限公司68.21%、有研光电新材料有限责任公司96.47%股权。

## 2、 合并成本

合并成本	608,819,687.44
—现金	
—非现金资产的账面价值	
—发行或承担的债务的账面价值	
—发行的权益性证券的面值	608,819,687.44
—或有对价	

### 3、 合并日被合并方资产、负债的账面价值

项目	有研稀土新材料股份有限公司	
	合并日	上期期末
资产：		
货币资金	540,949,469.93	540,949,469.93
应收票据	43,273,669.98	43,273,669.98
应收账款	12,459,393.86	12,459,393.86
预付款项	16,642,653.01	16,642,653.01
其他应收款	3,806,789.07	3,806,789.07
存货	153,884,251.86	153,884,251.86
长期股权投资	63,613,694.74	63,613,694.74
固定资产	84,166,662.49	84,166,662.49
在建工程	1,748,452.99	1,748,452.99
无形资产	194,773.87	194,773.87
递延所得税资产	3,828,774.16	3,828,774.16
合计	924,568,585.96	924,568,585.96
负债：		
应付账款	11,883,273.96	11,883,273.96
预收款项	6,922,159.79	6,922,159.79
应付职工薪酬	17,501,226.75	17,501,226.75
应交税费	13,251,286.80	13,251,286.80
其他应付款	3,217,163.55	3,217,163.55
其他流动负债	17,135,819.40	17,135,819.40
长期借款	3,986,719.27	3,986,719.27
合计	73,897,649.52	73,897,649.52
净资产	850,670,936.44	850,670,936.44
减：少数股东权益	12,986,607.71	12,986,607.71
取得的净资产	837,684,328.73	837,684,328.73

项目	有研亿金新材料有限公司	
	合并日	上期期末
资产：		
货币资金	46,475,356.26	46,475,356.26
应收票据	14,699,880.76	14,699,880.76
应收账款	20,828,046.85	20,828,046.85
预付款项	4,822,174.06	4,822,174.06
其他应收款	75,283.67	75,283.67
存货	80,252,599.18	80,252,599.18
固定资产	56,423,571.94	56,423,571.94
在建工程	15,442,790.50	15,442,790.50
无形资产	956,205.71	956,205.71
长期待摊费用	3,930,541.53	3,930,541.53
递延所得税资产	273,032.05	273,032.05
合计	244,179,482.51	244,179,482.51
负债：		

项目	有研亿金新材料有限公司	
	合并日	上期期末
短期借款	16,000,000.00	16,000,000.00
应付账款	1,879,726.74	1,879,726.74
预收款项	8,029,035.42	8,029,035.42
应付职工薪酬	6,659,843.32	6,659,843.32
应交税费	2,203,841.11	2,203,841.11
其他应付款	25,146,455.81	25,146,455.81
其他流动负债	8,248,327.45	8,248,327.45
合计	68,167,229.85	68,167,229.85
净资产	176,012,252.66	176,012,252.66
减：少数股东权益		
取得的净资产	176,012,252.66	176,012,252.66

项目	有研光电新材料有限责任公司	
	合并日	上期期末
资产：		
货币资金	30,867,144.63	30,867,144.63
应收票据	4,102,801.00	4,102,801.00
应收账款	29,364,117.74	29,364,117.74
预付款项	5,127,800.82	5,127,800.82
其他应收款	719,331.35	719,331.35
存货	65,180,100.49	65,180,100.49
其他流动资产	2,128,941.08	2,128,941.08
长期股权投资	4,500,000.00	4,500,000.00
固定资产	162,279,194.69	162,279,194.69
在建工程	13,968,172.39	13,968,172.39
无形资产	6,763,080.00	6,763,080.00
长期待摊费用	1,516,634.12	1,516,634.12
递延所得税资产	2,125,201.70	2,125,201.70
合计	328,642,520.01	328,642,520.01
负债：		
短期借款	20,000,000.00	20,000,000.00
应付账款	26,619,620.24	26,619,620.24
预收账款	618,842.67	618,842.67
应付职工薪酬	1,622,639.82	1,622,639.82
应交税费	1,579,078.96	1,579,078.96
其他应付款	139,317,155.52	139,317,155.52
其他流动负债	10,680,978.36	10,680,978.36
合计	200,438,315.57	200,438,315.57
净资产	128,204,204.44	128,204,204.44
减：少数股东权益	12,804,395.00	12,804,395.00
取得的净资产	115,399,809.44	115,399,809.44

(三) 处置子公司

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例(%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例(%)	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
国泰半导体材料有限公司	284,513,500.00	100.00	资产重组	2014 年 11 月 30 日	股权交割、工商变更	43,779,752.24	0.00					

说明：本期处置子公司情况见本附注“十四、其他重要事项说明”。

七、在其他主体中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
			直接	间接	
国晶微电子控股有限公司	香港	半导体材料	100.00		投资
国宇半导体材料有限责任公司	三河市	半导体材料	100.00		投资
有研亿金新材料有限公司	北京市	稀有和贵金属材料	100.00		企业合并
有研稀土新材料股份有限公司	北京市	稀土材料	85.17		企业合并
有研光电新材料有限责任公司	廊坊市	半导体及光电子材料	100.00		企业合并

2、 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
有研稀土新材料股份有限公司	14.83	10,855,158.22		136,173,615.96

### 3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额						年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
有研稀土新材料股份有限公司	819,609,247.47	214,149,051.90	1,033,758,299.37	103,116,502.91	3,296,647.99	106,413,150.90	771,016,227.71	153,552,358.25	924,568,585.96	69,910,930.25	3,986,719.27	73,897,649.52

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
有研稀土新材料股份有限公司	818,692,480.56	73,726,342.73	73,726,342.73	-10,587,183.51	984,467,367.99	68,876,039.40	68,876,039.40	84,538,647.47

## 八、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是董事会已授权本公司财务部门设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过财务主管递交的季度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

### (一) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

### (二) 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

### (三) 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

## 九、 关联方及关联交易

### (一) 本公司的母公司、最终控制方情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
北京有色金属研究总院	北京市	金属、稀有、稀土、贵金属材料及合金材料的生产、研制、销售等	102,665.80	46.91	46.91

### (二) 本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

### (三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
国泰半导体材料有限公司	同一最终控制方
北京兴友经贸公司	同一最终控制方
北京翠铂林有色金属技术开发中心	同一最终控制方
北京康普锡威科技有限公司	同一最终控制方
北京有研招待所	同一最终控制方
有研粉末（北京）新材料有限公司	同一最终控制方

### (四) 关联交易情况

#### 1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京有色金属研究总院	房屋租赁	9,991,830.64	10,989,650.60
北京有色金属研究总院	综合服务费	931,666.63	1,000,000.00
北京有色金属研究总院	水电费及取暖	53,591,073.25	53,918,350.17
北京有色金属研究总院	设备租赁费	371,077.80	8,024,193.16

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京有色金属研究总院	资金使用费	3,402,664.87	14,995,520.45
北京有色金属研究总院	购买货物	3,885,988.03	3,265,547.01
北京有色金属研究总院	接受劳务	1,037,251.22	246,037.65
北京有色金属研究总院	专利转让费		965,400.00
北京兴友经贸公司	购买货物	612,844.03	858,226.50
北京有研招待所	房屋租赁		43,200.00
有研粉末（北京）新材料有限公司	购买货物	239.32	22,435.90
北京翠铂林有色金属技术开发中心	购买货物		119,594.53
合计		73,824,635.79	94,448,155.97

#### 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京有色金属研究总院	销售货物	64,621,341.19	57,685,683.02
北京有色金属研究总院	测试费	7,777.78	547,758.42
北京兴友经贸公司	销售货物	794,973.38	
北京翠铂林有色金属技术开发中心	销售货物	2,002,043.72	451,080.33
北京康普锡威科技有限公司	金属材料	864,615.38	4,718,861.95
合计		68,290,751.45	63,403,383.72

## 2、 关联方资金拆借

### 向关联方拆入资金

关联方	拆入金额	起始日	到期日	说明
北京有色金属研究总院	23,700,000.00	2014-2-20	2015-2-19	资金占用费为年利率 6.00%
北京有色金属研究总院	12,800,007.18	-	-	国有资本金的委托贷款拨付，年利率 6.00%
合计	36,500,007.18			

### 3、 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
关键管理人员薪酬	178.98	135.68

### (五) 关联方应收应付款项

#### 公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	国泰半导体材料有限公司	12,666,326.58			
	北京有色金属研究总院	4,797,186.40		2,260,054.40	
预付账款					
	北京有色金属研究总院	3,105,982.31		2,680,448.86	
	北京翠铂林有色金属技术开发中心			120.00	
	国泰半导体材料有限公司	190,640.00			
其他应收款					
	国泰半导体材料有限公司	7,207,163.47			
	北京有色金属研究总院	510,506,802.84		1,103.28	

#### 公司应付关联方款项

项目名称	关联方	账面余额	
		期末余额	年初余额
应付账款			
	国泰半导体材料有限公司	17,967,933.32	
	北京有色金属研究总院	850,701.00	382,164.75
	北京兴友经贸公司		479,408.03
	北京翠铂林有色金属技术开发中心	4,463.67	
其他应付款			
	北京有色金属研究总院	36,855,025.98	164,784,775.02

## 十、 股份支付

本公司报告期不存在股份支付的情况。

## 十一、 或有事项

本公司报告期内无应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

## 十二、 承诺事项

本公司报告期内无应披露的承诺事项。

## 十三、 资产负债表日后事项

本公司无应披露的资产负债表日后事项。

## 十四、 其他重要事项说明

### 重大资产重组事项

2014 年 8 月 1 日，公司召开第五届董事会第六十三次会议审议通过《重大资产出售暨关联交易预案》及相关议案，公司及公司全资子公司国晶公司拟向有研总院出售硅板块全部资产和负债，包括以下三部分：1) 公司直接持有的硅板块全部资产：即截止 2014 年 6 月 30 日有研新材母公司资产负债表范围内扣除货币资金（科研专户存储的资金除外）、长期股权投资、递延所得税资产外的其余资产和负债；2) 公司持有的国泰半导体材料有限公司（以下简称“国泰公司”）股权：有研新材持有的国泰公司 69.57% 股权；3) 国晶公司持有的国泰公司股权：国晶公司持有的国泰公司 30.43% 股权。交易价格以资产评估机构出具并备案的资产评估值为基础确定。资产评估的基准日为 2014 年 6 月 30 日，标的资产基准日经审计的账面价值为 81,236.63 万元，评估值为 88,314.12 万元。根据交易双方签订的《资产转让协议》及《补充协议》，标的资产的交易价格确定为 88,314.12 万元。有研总院购买标的资产需支付的交易价款，由有研总院以现金形式向有研新材和国晶公司支付。有研总院自资产交割日起 10 日内分别向有研新材和国晶公司支付相应标的资产交易价款的 50%，并自资产交割日起 1 年内付清全部交易价款。标的资产在评估基准日至资产交割日期间产生的盈利和收益由有研总院享有；发生的亏损及损失由有研总院承担。本次资产出售构成重大资产重组，已经国有资产管理机构批准、公司股东大会审议通过和主管商务部门批准、中国证券监督管理委员会核准。

截止交割审计基准日（2014 年 11 月 30 日），有研新材直接持有的硅板块全部资产和负债中，不可转移的资产为 904.58 万元，不可转移的负债 1,280.00 万元，应补足未纳入转让范围的货币资金 3,732.40 万元，此外，标的资产中的银行借款 10,000.00

万元未取得债权人债务转移同意函，相关债务不纳入交割资产范围，有研新材、国晶公司、有研总院一致同意相应调整交易价款，根据上述调整，本次交易价款合计调整为 102,421.94 万元，其中，硅板块业务交易对价为 73,970.59 万元，产生处置收益 9,496.45 万元；公司处置国泰公司股权的交易对价为 19,792.24 万元，处置股权产生投资收益 5,392.24 万元；国晶公司处置国泰公司股权的交易对价为 8,659.11 万元，处置股权产生投资收益 1,198.55 万元，合并层面处置股权共产生投资收益 4,377.98 万元。截至 2014 年 12 月 31 日，根据《资产转让协议》及《补充协议》，有研总院已支付交易价款 51,210.97 万元。

截止 2014 年 12 月 31 日，有研新材、国晶公司与有研总院已完成标的资产的交割工作，交割完成后，国泰公司为有研总院的全资二级子公司，硅板块业务整体剥离出有研新材。交割基准日，有研新材剥离硅板块业务的资产、负债明细如下表：

资产、负债科目	2014 年 11 月 30 日账面余额
货币资金	5,227,259.74
应收票据	46,750,726.44
应收账款	151,600,662.84
其中：坏账准备	2,191,468.83
预付账款	6,923,398.75
其他应收款	3,300,692.18
其中：坏账准备	49,510.38
存货	188,799,056.34
其中：存货跌价准备	18,811,809.75
固定资产	884,232,203.50
其中：累计折旧	490,139,790.98
固定资产减值准备	8,203,170.01
在建工程	62,211,335.55
长期待摊费用	4,600,726.21
资产合计	834,250,311.60
短期借款	60,000,000.00
应付账款	53,967,340.00
预收款项	260,085.35
应付职工薪酬	5,293,128.22
应交税费	46,941.88
其他应付款	42,241,470.65
专项应付款	27,699,932.26
负债合计	189,508,898.36
所有者权益合计	644,741,413.24

## 十五、 母公司财务报表主要项目注释

### (一) 应收账款

#### 1、 应收账款分类披露

类别	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	12,666,326.58	100.00			12,666,326.58	128,285,836.12	100.00	1,931,623.99	1.51	126,354,212.13
(1) 按账龄组合						97,415,810.66	75.94	1,931,623.99	1.98	95,484,186.67
(2) 关联方组合	12,666,326.58	100.00			12,666,326.58	30,870,025.46	24.06			30,870,025.46
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款										
合计	12,666,326.58	100.00			12,666,326.58	128,285,836.12	100.00	1,931,623.99	1.51	126,354,212.13

#### 2、 期末余额中欠款的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
第一名	12,666,326.58	100.00	
合计	12,666,326.58	100.00	

(二) 其他应收款

1、 其他应收款分类披露:

种类	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	447,725,763.47	100.00			447,725,763.47	810,643.74	100.00	13,640.37	1.68	797,003.37
(1) 按账龄组合						810,643.74	100.00	13,640.37	1.68	797,003.37
(2) 关联方组合	447,725,763.47	100.00			447,725,763.47					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款										
合计	447,725,763.47	100.00			447,725,763.47	810,643.74	100.00	13,640.37	1.68	797,003.37

2、 期末其他应收款中持本公司 5%以上 (含 5%) 表决权股份的股东单位欠款

单位名称	期末余额		年初余额	
	账面余额	计提坏账金额	账面余额	计提坏账金额
北京有色金属研究总院	425,518,600.00			
合计	425,518,600.00			

3、 期末余额前三名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	重组款	425,518,600.00	1 年以内	95.04	
第二名	关联借款	15,000,000.00	1 年以内	3.35	
第三名	往来款	7,207,163.47	1 年以内	1.61	
合计		447,725,763.47		100.00	

### (三) 长期股权投资

#### 1、 长期股权投资分类如下

项目	期末余额	年初余额
子公司	1,396,962,533.33	266,894,520.00
合营企业		
联营企业		
小计	1,396,962,533.33	266,894,520.00
减:减值准备		
合计	1,396,962,533.33	266,894,520.00

#### 2、 长期股权投资明细情况

被投资单位	核算方法	投资成本	年初余额	增减变动	其中: 联营及合营企业其他综合收益变动中享有的份额	期末余额	在被投资单位持股比例(%)	在被投资单位表决权比例(%)	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	本期计提减值准备	本期现金红利
国泰半导体材料有限公司	成本法		144,000,000.00	-144,000,000.00								
国宇半导体材料有限责任公司	成本法	50,000,000.00	50,000,000.00			50,000,000.00	100.00	100.00				
国晶微电子控股有限公司	成本法	72,894,520.00	72,894,520.00			72,894,520.00	100.00	100.00				
小计	—	122,894,520.00	266,894,520.00	-144,000,000.00		122,894,520.00	—	—	—	—	—	—
有研亿金新材料有限公司	成本法	289,812,672.67		289,812,672.67		289,812,672.67	100.00	100.00				
有研光电新材料有限责任公司	成本法	261,950,831.24		261,950,831.24		261,950,831.24	100.00	100.00				
有研稀土新材料股份有限公司	成本法	722,304,509.42		722,304,509.42		722,304,509.42	85.17	85.17				
小计	—	1,274,068,013.33		1,274,068,013.33		1,274,068,013.33	—	—	—	—	—	—
合计	—	1,396,962,533.33	266,894,520.00	1,130,068,013.33		1,396,962,533.33	—	—	—	—	—	—

说明: (1) 本期处置国泰半导体材料有限公司 69.57% 股权见本附注“十四、其他重要事项说明”。

(2) 2014 年 1 月, 公司向有研总院等特定对象发行 99,144,292 股购买有研光电新材料有限责任公司、有研亿金新材料有限公司、有研稀土新材料股份有限公司

股权,定向增发完成后,有研光电新材料有限责任公司、有研亿金新材料有限公司成为公司的全资子公司,有研稀土新材料股份有限公司成为公司控股子公司(85%)。

(3) 2014 年 3 月,公司向有研光电新材料有限责任公司、有研亿金新材料有限公司、有研稀土新材料股份有限公司分别增资 146,878,933.00 元、116,846,953.00 元、10,272,830.00 元,增资完成后持股比例分别为 100%、100%、85.17%。

#### (四) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	299,456,436.96	345,936,019.64	418,766,271.79	376,325,153.95
其他业务	39,894,977.45	38,078,922.73	27,746,965.84	26,423,725.18
合计	339,351,414.41	384,014,942.37	446,513,237.63	402,748,879.13

#### (五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益	53,922,400.00	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		191,296.68
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
合 计	53,922,400.00	191,296.68

### 十六、 补充资料

#### (一) 当期非经常性损益明细表:

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-802,127.32	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	38,646,317.72	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	2,041,360.24	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		

项目	金额	说明
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	95,386,162.77	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	43,779,752.24	
所得税影响额	-3,738,888.39	
少数股东权益影响额	-7,679,197.40	
合计	167,633,379.86	

说明：“除上述各项之外的其他营业外收入和支出、其他符合非经常性损益定义的损益项目”  
见本附注“十四、其他重要事项说明”。

(二) **净资产收益率及每股收益：**

报告期利润	加权平均净资产收 益率 (%)	每股收益 (元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.93	0.07	0.07
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	-3.45	-0.13	-0.13

**十七、 财务报表的批准报出**

本财务报表业经公司全体董事于 2015 年 3 月 13 日批准报出。

有研新材料股份有限公司

二〇一五年三月十三日