

有研新材料股份有限公司

审计报告

信会师报字[2017]第 ZG10178 号

有研新材料股份有限公司

审计报告及财务报表

(2016 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-2
二、	财务报表	
	合并资产负债表和公司资产负债表	1-4
	合并利润表和公司利润表	5-6
	合并现金流量表和公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-66



审 计 报 告

信会师报字[2017]第 ZG10178 号

有研新材料股份有限公司：

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 2016 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表、2016 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。



立信会计师事务所(特殊普通合伙)
BDO CHINA SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

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 2016 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2016 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:



中国注册会计师:



二〇一七年三月十四日

有研新材料股份有限公司
合并资产负债表
2016年度
(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)	297,094,858.31	1,314,807,833.17
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)	776,972,915.61	262,091,688.17
衍生金融资产			
应收票据	(三)	187,149,128.30	162,540,122.37
应收账款	(四)	179,416,308.54	132,396,885.36
预付款项	(五)	85,873,329.60	45,272,423.79
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	(六)		304,069.44
其他应收款	(七)	2,107,349.07	2,707,478.66
买入返售金融资产			
存货	(八)	501,950,702.01	416,988,525.65
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	(九)	643,911,286.24	249,493,149.98
流动资产合计		2,674,475,877.68	2,586,602,176.59
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
可供出售金融资产	(十)	117,469,966.39	115,469,966.39
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	(十一)	316,334,462.09	334,688,676.46
在建工程	(十二)	86,459,513.49	10,389,290.81
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	(十三)	35,450,251.26	35,197,422.46
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	(十四)	4,788,909.81	6,319,842.55
递延所得税资产	(十五)	4,115,351.70	4,143,350.55
其他非流动资产			
非流动资产合计		564,618,454.74	506,208,549.22
资产总计		3,239,094,332.42	3,092,810,725.81

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）
 2016年度
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款			
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	(十六)	28,086,771.64	13,887,039.44
预收款项	(十七)	22,705,973.87	15,065,331.55
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	(十八)	33,214,954.96	28,402,980.51
应交税费	(十九)	8,082,103.61	13,506,874.91
应付利息			
应付股利			
其他应付款	(二十)	49,446,688.16	48,236,717.00
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			
流动负债合计		141,536,492.24	119,098,943.41
非流动负债：			
长期借款	(二十一)	73,000,000.00	
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	(二十二)	57,132,518.90	60,859,134.47
预计负债			
递延收益	(二十三)	2,000,000.00	4,000,000.00
递延所得税负债	(十五)	158,391.15	16,453.22
其他非流动负债			
非流动负债合计		132,290,910.05	64,875,587.69
负债合计		273,827,402.29	183,974,531.10
所有者权益：			
股本	(二十四)	838,778,332.00	838,778,332.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(二十五)	1,405,227,528.19	1,405,227,528.19
减：库存股			
其他综合收益	(二十六)	6,099,246.53	176,630.07
专项储备			
盈余公积	(二十七)	64,120,979.77	64,120,979.77
一般风险准备			
未分配利润	(二十八)	500,296,114.32	452,402,325.58
归属于母公司所有者权益合计		2,814,522,200.81	2,760,705,795.61
少数股东权益		150,744,729.32	148,130,399.10
所有者权益合计		2,965,266,930.13	2,908,836,194.71
负债和所有者权益总计		3,239,094,332.42	3,092,810,725.81

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

2016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		62,731,121.08	925,112,933.68
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		191,564,572.11	74,993,520.95
衍生金融资产			
应收票据		1,415,116.00	
应收账款			
预付款项			121,509.43
应收利息			
应收股利			
其他应收款	(一)	700,605,628.44	49,952,837.85
存货			
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		320,597,288.94	214,028,641.48
流动资产合计		1,276,913,726.57	1,264,209,443.39
非流动资产:			
可供出售金融资产		15,000,000.00	15,000,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(二)	1,396,962,533.33	1,396,962,533.33
投资性房地产			
固定资产		238,552.88	252,975.65
在建工程			
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		1,559,899.73	2,155,014.23
递延所得税资产		910.05	690.51
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,413,761,895.99	1,414,371,213.72
资产总计		2,690,675,622.56	2,678,580,657.11

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）
2016年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注十五	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款			
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			164,600.00
预收款项			
应付职工薪酬		2,370,477.46	1,892,501.35
应交税费		-667,822.84	-639,286.00
应付利息			
应付股利			
其他应付款		14,674,376.49	12,977,768.58
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			
流动负债合计		16,377,031.11	14,395,583.93
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		2,310,000.00	2,310,000.00
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		89,893.03	4,728.14
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,399,893.03	2,314,728.14
负债合计		18,776,924.14	16,710,312.07
所有者权益：			
股本		838,778,332.00	838,778,332.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,847,793,755.57	1,847,793,755.57
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
未分配利润		-42,106,859.04	-52,135,212.42
所有者权益合计		2,671,898,698.42	2,661,870,345.04
负债和所有者权益总计		2,690,675,622.56	2,678,580,657.11

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
2016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		3,807,978,100.03	2,589,548,531.13
其中：营业收入	(二十九)	3,807,978,100.03	2,589,548,531.13
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		3,791,081,218.29	2,573,766,912.99
其中：营业成本	(三十九)	3,572,957,864.52	2,375,149,176.43
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			
税金及附加	(三十)	5,109,664.80	18,052,093.93
销售费用	(三十一)	31,140,712.26	27,910,697.40
管理费用	(三十二)	171,557,888.48	137,002,322.85
财务费用	(三十三)	-6,975,307.84	-27,191,951.42
资产减值损失	(三十四)	17,290,396.07	42,844,573.80
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	(三十五)	658,227.44	-3,485.11
投资收益（损失以“-”号填列）	(三十六)	26,178,102.47	9,959,562.75
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）		43,733,211.65	25,737,695.78
加：营业外收入	(三十七)	12,863,050.50	9,271,363.94
其中：非流动资产处置利得		860,261.79	439,202.71
减：营业外支出	(三十八)	320,744.30	439,666.68
其中：非流动资产处置损失		305,776.63	415,372.93
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		56,275,517.85	34,569,393.04
减：所得税费用	(三十九)	5,767,398.89	1,387,992.94
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		50,508,118.96	33,181,400.10
归属于母公司所有者的净利润		47,893,788.74	30,339,044.16
少数股东损益		2,614,330.22	2,842,355.94
六、其他综合收益的税后净额		5,922,616.46	541,020.34
归属母公司所有者的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		5,922,616.46	541,020.34
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		5,922,616.46	541,020.34
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		56,430,735.42	33,722,420.44
归属于母公司所有者的综合收益总额		53,816,405.20	30,880,064.50
归属于少数股东的综合收益总额		2,614,330.22	2,842,355.94
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.06	0.04
（二）稀释每股收益		0.06	0.04

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
2016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	(五)	5,838,884.91	8,332,350.46
减: 营业成本	(三)	5,804,463.36	8,332,350.46
税金及附加		4,865.30	62,202.80
销售费用			
管理费用		12,263,754.80	10,040,146.58
财务费用		-2,661,613.44	-11,967,126.13
资产减值损失		-963.23	4,603.43
加: 公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)		328,051.16	31,520.95
投资收益 (损失以“-”号填列)	(四)	19,356,869.45	2,864,311.81
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)		10,113,298.73	4,756,006.08
加: 营业外收入			
其中: 非流动资产处置利得			
减: 营业外支出			
其中: 非流动资产处置损失			
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		10,113,298.73	4,756,006.08
减: 所得税费用		84,945.35	4,037.63
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		10,028,353.38	4,751,968.45
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		10,028,353.38	4,751,968.45
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
2016年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		4,387,488,632.67	2,955,650,709.26
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		7,558,171.26	15,664,448.60
收到其他与经营活动有关的现金	(四十)	24,575,390.82	81,129,788.24
经营活动现金流入小计		4,419,622,194.75	3,052,444,946.10
购买商品、接受劳务支付的现金		4,247,991,491.62	2,876,354,952.31
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		143,605,862.93	132,958,004.90
支付的各项税费		33,767,707.67	52,315,158.51
支付其他与经营活动有关的现金	(四十)	123,332,491.12	105,932,672.71
经营活动现金流出小计		4,548,697,553.34	3,167,560,788.43
经营活动产生的现金流量净额		-129,075,358.59	-115,115,842.33
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		7,980,620,907.84	2,324,679,876.53
取得投资收益所收到的现金		26,482,171.91	9,655,493.31
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,655,420.09	15,372,011.93
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	(四十)		515,506,802.84
投资活动现金流入小计		8,008,758,499.84	2,865,214,184.61
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		96,460,473.09	31,604,618.27
投资支付的现金		8,882,824,907.84	2,651,325,605.22
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			2,584,400.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		8,979,285,380.93	2,685,514,623.49
投资活动产生的现金流量净额		-970,526,881.09	179,699,561.12
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
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		73,000,000.00	8,414,615.95
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)		8,400,000.00
筹资活动现金流入小计		73,000,000.00	16,814,615.95
偿还债务支付的现金			41,694,287.95
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,225,977.75	1,307,045.52
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)		5,000,000.00
筹资活动现金流出小计		1,225,977.75	48,001,333.47
筹资活动产生的现金流量净额		71,774,022.25	-31,186,717.52
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		10,129,442.44	8,273,724.01
五、现金及现金等价物净增加额		-1,017,698,774.99	41,670,725.28
加：期初现金及现金等价物余额		1,314,788,661.34	1,273,117,936.06
六、期末现金及现金等价物余额		297,089,886.35	1,314,788,661.34

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
2016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、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		5,416,379.36	22,415,176.63
收到的税费返还			4,222,652.19
收到其他与经营活动有关的现金		4,268,333.91	21,445,836.22
经营活动现金流入小计		9,684,713.27	48,083,665.04
购买商品、接受劳务支付的现金		6,834,312.69	26,466,030.16
支付给职工以及为职工支付的现金		5,790,192.76	5,323,865.16
支付的各项税费		51,254.67	1,003,513.47
支付其他与经营活动有关的现金		6,435,047.82	7,661,009.82
经营活动现金流出小计		19,110,807.94	40,454,418.61
经营活动产生的现金流量净额		-9,426,094.67	7,629,246.43
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		5,434,746,000.00	220,000,000.00
取得投资收益所收到的现金		19,356,869.45	2,864,311.81
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		144,103,812.50	556,629,363.89
投资活动现金流入小计		5,598,206,681.95	779,493,675.70
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		92,010.00	173,292.12
投资支付的现金		5,656,789,000.00	504,962,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		793,711,100.00	164,442,700.00
投资活动现金流出小计		6,450,592,110.00	669,577,992.12
投资活动产生的现金流量净额		-852,385,428.05	109,915,683.58
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		567,479.47	665,960.53
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		567,479.47	665,960.53
筹资活动产生的现金流量净额		-567,479.47	-665,960.53
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		11,389.46	385,224.36
五、现金及现金等价物净增加额		-862,367,612.73	117,264,193.84
加: 期初现金及现金等价物余额		925,093,761.85	807,829,568.01
六、期末现金及现金等价物余额		62,726,149.12	925,093,761.85

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
2016年度
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	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	838,778,332.00			1,405,227,528.19		176,630.07		64,120,979.77		452,402,325.58	148,130,399.10	2,908,836,194.71	
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	838,778,332.00			1,405,227,528.19		176,630.07		64,120,979.77		452,402,325.58	148,130,399.10	2,908,836,194.71	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						5,922,616.46				47,893,788.74	2,614,330.22	56,430,735.42	
（一）综合收益总额						5,922,616.46				47,893,788.74	2,614,330.22	56,430,735.42	
（二）所有者投入和减少资本													
1．所有者投入普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													
（三）利润分配													
1．提取盈余公积													
2．提取一般风险准备													
3．对所有者的分配													
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													
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．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			1,405,227,528.19		6,099,246.53		64,120,979.77		500,296,114.32	150,744,729.32	2,965,266,930.13	

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
2016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									
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	838,778,332.00		1,407,811,928.19		-364,390.27		64,120,979.77		422,063,281.42	2,877,698,174.27
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、本年期初余额	838,778,332.00		1,407,811,928.19		-364,390.27		64,120,979.77		422,063,281.42	2,877,698,174.27
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			-2,584,400.00		541,020.34				30,339,044.16	31,138,020.44
（一）综合收益总额					541,020.34				30,339,044.16	33,722,420.44
（二）所有者投入和减少资本			-2,584,400.00							-2,584,400.00
1．所有者投入普通股										
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			-2,584,400.00							-2,584,400.00
（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										
2．盈余公积转增资本										
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		1,405,227,528.19		176,630.07		64,120,979.77		452,402,325.58	2,908,836,194.71

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：

张永强

主管会计工作负责人：

王少强

会计机构负责人：

李永强



有研新材料股份有限公司

所有者权益变动表

2016年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额				专项 储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	股本	其他权益工具		资本公积				
		优先股	永续债	其他				
一、上年年末余额	838,778,332.00				1,847,793,755.57	27,433,469.89	-52,135,212.42	2,661,870,345.04
加: 会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年期初余额	838,778,332.00				1,847,793,755.57	27,433,469.89	-52,135,212.42	2,661,870,345.04
三、本期增减变动金额 (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. 股东投入普通股								
2. 其他权益工具持有者投入资本								
3. 股份支付计入所有者权益的金额								
4. 其他								
(三) 利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 对所有者的分配								
3. 其他								
(四) 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. 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	-42,106,859.04	2,671,898,698.42

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:

王少华

主管会计工作负责人



会计机构负责人:

李利

有研新材料股份有限公司 二〇一六年度财务报表附注 (除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

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, 法定代表人为张少明, 公司注册资本为838,778,332.00元(截至2016年12月31日止)。公司企业类型为股份有限公司, 所属行业系有色金属冶炼和压延加工业。

公司主营业务范围为: 稀有、稀土、贵金属、有色金属及其合金、锆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票募集配套资金。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 元/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%。

2015 年 1 月，有研总院通过上海证券交易所交易系统出售公司股份，本次转让后，有研总院持有公司 388,510,668 股，占公司总股本的 46.32%。

2015 年 5 月，经国务院国有资产监督管理委员会同意，有研总院通过公开征集受让方的方式协议转让公司股份，本次转让后，有研总院持有公司 305,510,668 股，占公司总股本的 36.42%。

(一) 合并财务报表范围

截至 2016 年 12 月 31 日止，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
有研国晶辉新材料有限公司
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
有研医疗器械（北京）有限公司

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”）。

(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或除净损益、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。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的, 按照上述原则进行会计处理。

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) 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。

(八) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

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，采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(九) 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） 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 至 2 年	5	5
2 至 3 年	20	20
3 至 4 年	50	50
4 至 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

(十一) 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。

其中，二级子公司有研医疗器械（北京）有限公司采用计划成本法确定其发出成本。

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。

(十二) 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。本公司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、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降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，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；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。

(十三) 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、 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、办公设备等；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—19.00
机器设备	5—30	5	3.17—19.00
运输设备	5	5	19.00
其他设备	5	5	19.00

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。

(十四) 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。

(十五) 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。

(十六) 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以及对其使用寿命进行复核的程序

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。

(十七) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的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。

商誉和使用寿命不确定的无形资产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。

(十八) 长期待摊费用

本公司长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上（不含一年）的各项费用，主要包括待摊固定资产改良支出、装修支出等。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。

(十九) 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。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金计划。本公司按年金计划缴费，相应支出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，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。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）预计负债

1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

(3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2、 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(二十一) 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。

（二十二） 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。

（二十三） 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

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，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,递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(二十四) 套期会计

1、 套期保值的分类:

(1) 公允价值套期,是指对已确认资产或负债,尚未确认的确定承诺(除外汇风险外)的公允价值变动风险进行的套期。

(2) 现金流量套期,是指对现金流量变动风险进行的套期,此现金流量变动源于与已确认资产或负债、很可能发生的预期交易有关的某类特定风险,或一项未确认的确定承诺包含的外汇风险。

(3) 境外经营净投资套期,是指对境外经营净投资外汇风险进行的套期。境外经营净投资,是指企业在境外经营净资产中的权益份额。

2、 套期会计处理方法:

(1) 公允价值套期

套期衍生工具的公允价值变动计入当期损益。被套期项目的公允价值因套期风险而形成的变动,计入当期损益,同时调整被套期项目的账面价值。

就与按摊余成本计量的金融工具有关的公允价值套期而言,对被套期项目账面价值所作的调整,在调整日至到期日之间的剩余期间内进行摊销,计入当期损益。按照实际利率法的摊销可于账面价值调整后随即开始,并不得晚于被套期项目终止针对套期风险产生的公允价值变动而进行的调整。

如果被套期项目终止确认,则将未摊销的公允价值确认为当期损益。

被套期项目为尚未确认的确定承诺的,该确定承诺的公允价值因被套期风险引起的累计公允价值变动确认为一项资产或负债,相关的利得或损失计入当期损益。套期工具的公允价值变动亦计入当期损益。

(2) 现金流量套期

套期工具利得或损失中属于有效套期的部分,直接确认为其他综合收益,属于无效套期的部分,计入当期损益。

如果被套期交易影响当期损益的,如当被套期财务收入或财务费用被确认或预期销售发生时,则将其他综合收益中确认的金额转入当期损益。如果被套期项目是一项非金融资产或非金融负债的成本,则原在其他综合收益中确认的金额

转出，计入该非金融资产或非金融负债的初始确认金额（或则原在其他综合收益中确认的，在该非金融资产或非金融负债影响损益的相同期间转出，计入当期损益）。

如果预期交易或确定承诺预计不会发生，则以前计入股东权益中的套期工具累计利得或损失转出，计入当期损益。如果套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使（但并未被替换或展期），或者撤销了对套期关系的指定，则以前计入其他综合收益的金额不转出，直至预期交易或确定承诺影响当期损益。

（3）境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，包括作为净投资的一部分的货币性项目的套期，其处理与现金流量套期类似。套期工具的利得或损失中被确定为有效套期的部分计入其他综合收益，而无效套期的部分确认为当期损益。处置境外经营时，任何计入股东权益的累计利得或损失转出，计入当期损益。

（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

执行《增值税会计处理规定》

财政部于 2016 年 12 月 3 日发布了《增值税会计处理规定》（财会[2016]22 号），适用于 2016 年 5 月 1 日起发生的相关交易。本公司执行该规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
（1）将利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。	税金及附加
（2）将自 2016 年 5 月 1 日起企业经营活动发生的房产税、土地使用税、车船使用税、印花税从“管理费用”项目重分类至“税金及附加”项目，2016 年 5 月 1 日之前发生的税费不予调整。比较数据不予调整。	调增税金及附加本年金额 2,599,523.92 元，调减管理费用本年金额 2,599,523.92 元。
（3）将“应交税费”科目下的“应交增值税”、“未交增值税”、“待抵扣进项税额”、“待认证进项税额”、“增值税留抵税额”等明细科目的借方余额从“应交税费”项目重分类至“其他流动资产”（或“其他非流动资产”）项目。比较数据不予调整。	调增其他流动资产期末余额 17,540,877.53 元，调增应交税费期末余额 17,540,877.53 元。

2、重要会计估计变更

本期无重要会计估计变更。

四、 税项

(一) 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	17
消费税	按应税销售收入计缴	5
营业税	按应税营业收入计缴 (自 2016 年 5 月 1 日起, 营改增交纳增值税)	5
城市维护建设税	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计缴	7
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25、16.50

(二) 税收优惠

(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。

三级公司乐山有研稀土新材料有限公司本年度被四川省科学技术厅、四川省财政厅、四川省国家税务局、四川省地方税务局联合认定为高新技术企业,证书编号: GR201651000036,有效期三年,2016 年度至 2018 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,根据当年在香港产生或得自香港的利润,按 16.50%税率缴纳利得税。

五、 合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	143,290.19	133,006.92
银行存款	250,168,541.57	1,313,712,138.77
其他货币资金	46,783,026.55	962,687.48
合 计	297,094,858.31	1,314,807,833.17
其中: 存放在境外的款项总额	2,467,068.38	86,765,913.32

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制,以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下,其余为国债逆回购等业务存放在证券账户的随时可用资金余额:

项目	期末余额	年初余额
信用证保证金	4,971.96	19,171.83
合 计	4,971.96	19,171.83

(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	776,972,915.61	262,091,688.17
其中：债券工具投资	776,972,915.61	262,091,688.17
合计	776,972,915.61	262,091,688.17

(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	166,777,907.53	140,387,343.09
商业承兑汇票	20,371,220.77	22,152,779.28
合计	187,149,128.30	162,540,122.37

2、 期末公司已背书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	61,935,405.73	
商业承兑汇票		
合计	61,935,405.73	

(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	184,066,070.50	100.00	4,649,761.96	2.53	179,416,308.54	136,230,080.61	100.00	3,833,195.25	2.81	132,396,885.36
（1）按账龄组合	180,533,594.50	98.08	4,649,761.96	2.58	175,883,832.54	135,832,887.21	99.71	3,833,195.25	2.82	131,999,691.96
（2）关联方组合	3,532,476.00	1.92			3,532,476.00	397,193.40	0.29			397,193.40
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款										
合计	184,066,070.50	100.00	4,649,761.96	—	179,416,308.54	136,230,080.61	100.00	3,833,195.25	—	132,396,885.36

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	165,720,707.14	2,485,810.77	1.50
1 至 2 年	11,953,663.37	597,683.18	5.00
2 至 3 年	1,237,355.80	247,471.16	20.00
3 至 4 年	536,268.17	268,134.09	50.00
4 至 5 年	174,686.30	139,749.04	80.00
5 年以上	910,913.72	910,913.72	100.00
合计	180,533,594.50	4,649,761.96	—

2、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

项目	年初余额	本期增加金额	本期减少金额		期末余额
		计提	转回	核销	
坏账准备	3,833,195.25	816,566.71			4,649,761.96
合计	3,833,195.25	816,566.71			4,649,761.96

3、 按欠款方归集的期末余额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	23,896,417.20	12.98	655,842.39
第二名	18,257,277.46	9.92	273,859.16
第三名	13,085,447.00	7.11	196,281.71
第四名	11,956,500.00	6.50	179,347.50
第五名	8,094,724.05	4.40	121,420.86
合计	75,290,365.71	40.91	1,426,751.62

(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	82,026,348.13	95.51	40,827,772.49	90.18
1 至 2 年	1,853,971.26	2.16	3,558,452.59	7.86
2 至 3 年	1,138,011.50	1.33	388,486.31	0.86
3 年以上	854,998.71	1.00	497,712.40	1.10
合计	85,873,329.60	100.00	45,272,423.79	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
第一名	16,192,940.00	18.86
第二名	10,041,000.00	11.69
第三名	7,734,720.00	9.01
第四名	6,980,000.00	8.13
第五名	6,470,000.00	7.53
合计	47,418,660.00	55.22

(六) 应收股利

项目（或被投资单位）	期末余额	年初余额
中铝广西有色稀土开发有限公司		304,069.44
合计		304,069.44

(七) 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	2,215,064.65	100.00	107,715.58	4.86	2,107,349.07	2,826,121.85	100.00	118,643.19	4.20	2,707,478.66
（1）按账龄组合	1,940,371.05	87.60	107,715.58	5.55	1,832,655.47	2,618,276.02	92.65	118,643.19	4.53	2,499,632.83
（2）关联方组合	274,693.60	12.40			274,693.60	207,845.83	7.35			207,845.83
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款										
合计	2,215,064.65	100.00	107,715.58	——	2,107,349.07	2,826,121.85	100.00	118,643.19	——	2,707,478.66

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	1,564,371.05	23,465.58	1.50
1 至 2 年	1,000.00	50.00	5.00
2 至 3 年	360,000.00	72,000.00	20.00
3 至 4 年	2,000.00	1,000.00	50.00
4 至 5 年	9,000.00	7,200.00	80.00
5 年以上	4,000.00	4,000.00	100.00
合计	1,940,371.05	107,715.58	——

2、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

项目	年初余额	本期增加金额	本期减少金额		期末余额
		计提	转回	核销	
坏账准备	118,643.19	-10,927.61			107,715.58
合计	118,643.19	-10,927.61			107,715.58

3、 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	远期合约收益	1,273,907.00	1 年以内	57.51	19,108.61
第二名	押金	350,000.00	2-3 年	15.8	70,000.00
第三名	往来款	207,845.83	1-2 年	9.61	
		4,943.01	1 年以内		
第四名	往来款	150,000.00	1 年以内	6.77	2,250.00
第五名	其他	61,904.76	1 年以内	2.79	
合计	——	2,048,600.60	——	92.48	91,358.61

说明：其他应收款-远期合约收益期末余额 1,273,907.00 元为三级子公司北京翠铂林有色金属技术开发中心有限公司向中国工商银行购买的远期合约收益，相关公允价值套期对当期损益的影响，详见本附注五、（四十四）套期。

(八) 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	283,598,707.15	1,726,467.37	281,872,239.78	242,357,130.56	2,415,520.23	239,941,610.33
自制半成品及在产品	75,244,023.29	1,667,800.94	73,576,222.35	58,969,981.04	1,719,708.57	57,250,272.47
库存商品	125,677,891.71	8,741,019.80	116,936,871.91	91,999,335.18	13,291,143.35	78,708,191.83
委托加工物资	2,660,098.00		2,660,098.00	16,308,660.75		16,308,660.75
发出商品	26,371,291.22	133,695.66	26,237,595.56	23,414,565.43		23,414,565.43
周转材料	667,674.41		667,674.41	1,365,224.84		1,365,224.84
合计	514,219,685.78	12,268,983.77	501,950,702.01	434,414,897.80	17,426,372.15	416,988,525.65

2、 存货跌价准备

项目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回	转销	
原材料	2,415,520.23	13,397,816.81		5,143,024.79	8,943,844.88	1,726,467.37
自制半成品及在产品	1,719,708.57	459,568.07		134,581.58	376,894.12	1,667,800.94
库存商品	13,291,143.35	8,218,463.03		447,180.23	12,321,406.35	8,741,019.80
发出商品		133,695.66				133,695.66
合 计	17,426,372.15	22,209,543.57		5,724,786.60	21,642,145.35	12,268,983.77

(九) 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	20,389,408.71	14,083,816.00
未抵扣增值税进项税额	17,540,877.53	15,409,333.98
结构性存款	515,800,000.00	220,000,000.00
银行债券/存款证	90,181,000.00	
合计	643,911,286.24	249,493,149.98

说明：“纵向科研拨款预支部分”形成的主要原因如下，2015 年公司及子公司收到工业和信息化部拨付的四个国家课题专项资金共计 3,444.00 万元，该拨款是通过招标投标方式确定收款单位，并由工信部与各收款单位签订工业转型升级强基工程合同书，合同书中表明，工信部分别投资公司及子公司“广色域液晶显示 LED 背光源用高性能稀土发光材料及其产业化”项目、“高性能形状记忆合金及智能材料实施方案”项目、“高纯稀土金属、高纯或特殊物性稀土化合物”项目、“稀土磁性材料及器件”项目，上述项目的执行期为 2015 年到 2017 年，截至 2016 年 12 月 31 日，上述项目累计发生支出 1,958.24 万元。其余“纵向科研拨款预支部分”为子公司有研国晶辉新材料有限公司在研国家课题项目垫支科研经费 80.70 万元，项目尚未结题。

(十) 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	117,469,966.39		117,469,966.39	115,469,966.39		115,469,966.39
其中：按公允价值计量						
按成本计量	117,469,966.39		117,469,966.39	115,469,966.39		115,469,966.39
合 计	117,469,966.39		117,469,966.39	115,469,966.39		115,469,966.39

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	240,000.00
中国稀有稀土有限公司	75,000,000.00			75,000,000.00					3.11	
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	
衡阳恒荣高纯半导体材料有限公司		2,000,000.00		2,000,000.00					16.67	
合 计	115,469,966.39	2,000,000.00		117,469,966.39					—	240,000.00

说明 1：全资子公司有研光电新材料有限责任公司于 2015 年 12 月 27 日签订衡阳恒荣高纯半导体材料有限公司增资协议，协议约定以现金方式向衡阳恒荣高纯半导体材料有限公司认缴 200 万元，以取得衡阳恒荣高纯半导体材料有限公司 16.67%的股份。2016 年 2 月完成出资。

说明 2：报告期内收到原被投资单位中铝广西有色稀土开发有限公司 2015 年度宣告发放的股利 304,069.44 元。

(十一) 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	184,684,408.48	325,036,527.75	10,800,143.24	10,028,205.22	530,549,284.69
（2）本期增加金额	211,402.81	9,735,654.01	778,832.76	5,119,982.01	15,845,871.59
—购置	72,992.81	9,501,390.16	778,832.76	5,119,982.01	15,473,197.74
—分立					
—重分类调整		31,964.10			31,964.10
—在建工程转入	138,410.00	202,299.75			340,709.75
（3）本期减少金额		7,032,168.15	363,470.00	61,815.79	7,457,453.94
—处置或报废		7,032,168.15	363,470.00	29,851.69	7,425,489.84
—分立					
—重分类调整				31,964.10	31,964.10
（4）期末余额	184,895,811.29	327,740,013.61	11,215,506.00	15,086,371.44	538,937,702.34
2. 累计折旧					
（1）年初余额	31,266,081.09	151,797,624.37	6,709,595.64	6,040,266.68	195,813,567.78
（2）本期增加金额	6,591,573.73	24,777,992.74	584,118.97	1,230,771.08	33,184,456.52
—计提	6,591,573.73	24,729,449.68	584,118.97	1,230,771.08	33,135,913.46
—分立					
—重分类调整		48,543.06			48,543.06
（3）本期减少金额		6,018,594.30	345,296.50	77,933.70	6,441,824.50
—处置或报废		6,018,594.30	345,296.50	29,390.64	6,393,281.44
—重分类调整				48,543.06	48,543.06
—分立					
（4）期末余额	37,857,654.82	170,557,022.81	6,948,418.11	7,193,104.06	222,556,199.80
3. 减值准备					
（1）年初余额		45,415.66		1,624.79	47,040.45
（2）本期增加金额					
—计提					
（3）本期减少金额					
—处置或报废					
（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	147,038,156.47	157,137,575.14	4,267,087.89	7,891,642.59	316,334,462.09
（2）年初账面价值	153,418,327.39	173,193,487.72	4,090,547.60	3,986,313.75	334,688,676.46

说明：年末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值为 84,049,015.10 元。

(十二) 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
磷化镓设备	3,758,384.04		3,758,384.04	3,758,384.04		3,758,384.04
高性能功能材料及其制品生产综合楼项目	26,405,052.86		26,405,052.86	2,814,458.56		2,814,458.56
贰陆晶体扩建	2,076,923.08		2,076,923.08	2,212,412.83		2,212,412.83
基建工程	54,219,153.51		54,219,153.51	1,604,035.38		1,604,035.38
合计	86,459,513.49		86,459,513.49	10,389,290.81		10,389,290.81

2、重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	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
磷化镓设备		3,758,384.04				3,758,384.04						自有资金
高性能功能材料及其制品生产综合楼项目		2,814,458.56	23,590,594.30			26,405,052.86						自有资金及募集资金
贰陆晶体扩建		2,212,412.83		70,189.75	65,300.00	2,076,923.08						自有资金
基建工程		1,604,035.38	52,615,118.13			54,219,153.51						自有资金
配电室			132,110.00	132,110.00								自有资金
尾气处理			138,410.00	138,410.00								自有资金
合计	—	10,389,290.81	76,476,232.43	340,709.75	65,300.00	86,459,513.49	—	—				—

(十三) 无形资产

项目	土地使用权	专有技术	商标权	软件	非专利技术	合计
1. 账面原值						
（1）年初余额	36,523,641.75	10,081,354.72		18,940.18	9,602,500.00	56,226,436.65
（2）本期增加金额			861,886.79	289,201.32		1,151,088.11
—购置			861,886.79	289,201.32		1,151,088.11
—分立						
（3）本期减少金额						
—分立						
（4）期末余额	36,523,641.75	10,081,354.72	861,886.79	308,141.50	9,602,500.00	57,377,524.76
2. 累计摊销						
（1）年初余额	2,035,911.24	9,387,446.25		3,156.70	9,602,500.00	21,029,014.19
（2）本期增加金额	730,515.96	104,086.18	57,459.12	6,198.05		898,259.31
—分立						
—计提	730,515.96	104,086.18	57,459.12	6,198.05		898,259.31
（3）本期减少金额						
—分立						
（4）期末余额	2,766,427.20	9,491,532.43	57,459.12	9,354.75	9,602,500.00	21,927,273.50
3. 减值准备						
（1）年初余额						
（2）本期增加金额						
—计提						
（3）本期减少金额						
—处置						
（4）期末余额						
4. 账面价值						
（1）期末账面价值	33,757,214.55	589,822.29	804,427.67	298,786.75		35,450,251.26
（2）年初账面价值	34,487,730.51	693,908.47		15,783.48		35,197,422.46

(十四) 长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
办事处装修费	538,581.68		286,381.93		252,199.75
半导体楼改造工程款	102,983.41		33,399.96		69,583.45
厂房改造	218,166.71		218,166.71		
高纯材料生产基地建设项目 租入固定资产改良支出	2,802,479.69		561,505.92		2,240,973.77
办公室装修	2,657,631.06	191,480.00	803,662.51		2,045,448.55
贰陆沉积车间改造工程		65,300.00	7,255.56		58,044.44
贰陆南车间改造工程		40,908.00	13,636.00		27,272.00
系统改造		132,075.48	36,687.63		95,387.85
合计	6,319,842.55	429,763.48	1,960,696.22		4,788,909.81

(十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

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
资产减值准备	16,655,334.95	2,593,920.72	20,367,280.45	3,131,590.44
固定资产减值准备	47,040.45	11,760.11	47,040.45	11,760.11
可抵扣亏损	6,731,139.16	1,009,670.87		
递延收益	2,000,000.00	500,000.00	4,000,000.00	1,000,000.00
合计	25,433,514.56	4,115,351.70	24,414,320.90	4,143,350.55

说明 1: 2015 年 7 月份三级子公司公司北京国晶辉红外光学科技有限公司向分别向有研光电新材料有限责任公司、有研国晶辉新材料有限公司出售公司廊坊分部业务、燕郊分部业务，其中包括应收账款余额 39,877,422.04 元以及应收账款坏账准备 1,423,270.32 元，其他应收款余额 467,466.68 元以及其他应收款坏账准备 1,062.00 元。

截至 2016 年 12 月 31 日上述资产减值准备余额分别为应收账款坏账准备 367,805.31 元、其他应收款 150.00 元，该部分坏账准备不产生递延所得税资产。

说明 2: 2016 年 4 月二级子公司有研医疗器械（北京）有限公司自有研亿金新材料有限公司分立取得应收账款原值 4,678,027.31 元、坏账准备 71,331.98 元，其他应收款账面原值 25,500.00 元、坏账准备 382.50 元，

截至 2016 年 12 月 31 日上述资产减值准备余额为应收账款坏账准备 3,171.05 元，该部分坏账准备不产生递延所得税资产。

2、 未经抵销的递延所得税负债

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	767,915.61	158,391.15	109,688.17	16,453.22
合计	767,915.61	158,391.15	109,688.17	16,453.22

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	111,900,267.21	122,998,969.38
合计	111,900,267.21	122,998,969.38

4、 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

年份	期末余额	年初余额	备注
2017 年	85,713,534.51	95,772,502.40	
2018 年	13,296,984.56	13,296,984.56	
2019 年	1,905,034.75	4,185,054.98	
2020 年	9,118,264.19	9,744,427.44	
2021 年	1,866,449.20		
合计	111,900,267.21	122,998,969.38	

(十六) 应付账款

项目	期末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	24,086,550.29	8,416,393.19
1—2 年（含 2 年）	391,112.62	1,150,628.41
2—3 年（含 3 年）	976,342.41	516,220.45
3 年以上	2,632,766.32	3,803,797.39
合计	28,086,771.64	13,887,039.44

(十七) 预收款项

项目	期末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	20,923,381.06	13,531,180.30
1—2 年（含 2 年）	607,664.53	535,910.19
2—3 年（含 3 年）	222,548.39	27,139.40
3 年以上	952,379.89	971,101.66
合 计	22,705,973.87	15,065,331.55

(十八) 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	27,185,969.99	127,390,537.46	122,620,338.40	31,956,169.05
离职后福利-设定提存计划	1,217,010.52	20,899,680.63	20,857,905.24	1,258,785.91
辞退福利		166,471.44	166,471.44	
一年内到期的其他福利				
合计	28,402,980.51	148,456,689.53	143,644,715.08	33,214,954.96

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	14,295,646.89	99,277,015.36	94,489,464.67	19,083,197.58
(2) 职工福利费		6,208,768.81	6,208,768.81	
(3) 社会保险费	4,984,892.15	10,276,022.10	10,365,927.06	4,894,987.19
其中：医疗保险费	4,931,124.65	8,625,434.94	8,718,071.14	4,838,488.45
工伤保险费	25,449.74	982,103.39	980,279.62	27,273.51
生育保险费	28,317.76	668,483.77	667,576.30	29,225.23
(4) 住房公积金	75,475.48	7,768,109.90	7,783,080.38	60,505.00
(5) 工会经费和职工教育经费	7,829,955.47	2,382,032.64	2,294,508.83	7,917,479.28
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(8) 其他短期薪酬		1,478,588.65	1,478,588.65	
合计	27,185,969.99	127,390,537.46	122,620,338.40	31,956,169.05

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	1,173,463.75	15,598,204.85	15,500,783.33	1,270,885.27
失业保险费	21,944.73	720,886.71	725,360.50	17,470.94
企业年金缴费	21,602.04	4,580,589.07	4,631,761.41	-29,570.30
合计	1,217,010.52	20,899,680.63	20,857,905.24	1,258,785.91

(十九) 应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
增值税	4,502,360.17	8,833,714.51
消费税	876.59	16,289.96
营业税		38,879.58
企业所得税	-235,192.11	660,103.15
个人所得税	145,894.76	106,692.61
城市维护建设税	285,273.01	481,085.36
印花税	665,031.27	478,546.97
关税	2,422,774.77	2,422,774.77
教育费附加	160,491.10	281,272.79
地方教育费附加	106,994.05	187,515.21
房产税	27,600.00	
合计	8,082,103.61	13,506,874.91

(二十) 其他应付款

项目	期末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	8,361,376.14	46,335,436.58
1-2 年（含 2 年）	40,675,114.91	1,582,737.01
2-3 年（含 3 年）	155,149.70	109,951.16
3 年以上	255,047.41	208,592.25
合 计	49,446,688.16	48,236,717.00

(二十一) 长期借款

项目	期末余额	年初余额
质押借款		
抵押借款	73,000,000.00	

项目	期末余额	年初余额
保证借款		
信用借款		
合计	73,000,000.00	

说明：为建设三级子公司国科稀土新材料有限公司“先进稀土材料产业公共技术服务平台项目”，国开发展基金有限公司委托国家开发银行股份有限公司向二级子公司有研稀土新材料股份有限公司发放贷款 7,300 万元，委托贷款期限从 2016 年 7 月 7 日起至 2026 年 7 月 6 日止，贷款年利率为 1.20%。该贷款由二级子公司有研光电新材料有限责任公司提供连带责任担保，由国科稀土新材料有限公司以其拥有的本项目土地及地上建筑物（建设期内为在建工程）提供抵押担保。

（二十二） 专项应付款

项 目	期末余额	年初余额	形成原因
纵向科研经费	57,132,518.90	60,859,134.47	国家课题
合计	57,132,518.90	60,859,134.47	——

（二十三） 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	4,000,000.00		2,000,000.00	2,000,000.00	
合计	4,000,000.00		2,000,000.00	2,000,000.00	——

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	4,000,000.00		2,000,000.00		2,000,000.00	与资产相关
合计	4,000,000.00		2,000,000.00		2,000,000.00	——

(二十四) 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	251,644,088.00				-120,698,868.00	-120,698,868.00	130,945,220.00
(3). 其他内资持股							
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	251,644,088.00				-120,698,868.00	-120,698,868.00	130,945,220.00
2. 无限售条件流通股份							
(1). 人民币普通股	587,134,244.00				120,698,868.00	120,698,868.00	707,833,112.00
(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	587,134,244.00				120,698,868.00	120,698,868.00	707,833,112.00
合计	838,778,332.00						838,778,332.00

说明：报告期内公司限售股解禁上市流动数量为 120,698,868 股，于 2016 年 4 月 19 日上市流通。

(二十五) 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）	1,397,231,808.33			1,397,231,808.33
其他资本公积	7,995,719.86			7,995,719.86
合计	1,405,227,528.19			1,405,227,528.19

(二十六) 其他综合收益

项目	年初余额	本期发生额					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	176,630.07	5,922,616.46					6,099,246.53
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	176,630.07	5,922,616.46					6,099,246.53
其他综合收益合计	176,630.07	5,922,616.46					6,099,246.53

(二十七) 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	64,016,386.33			64,016,386.33
任意盈余公积	104,593.44			104,593.44
合计	64,120,979.77			64,120,979.77

(二十八) 未分配利润

项 目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	452,402,325.58	422,063,281.42
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	452,402,325.58	422,063,281.42
加：本期归属于母公司所有者的净利润	47,893,788.74	30,339,044.16
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	500,296,114.32	452,402,325.58

(二十九) 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	2,091,012,478.59	1,878,245,955.21	1,443,209,484.63	1,255,237,448.27
其他业务	1,716,965,621.44	1,694,711,909.31	1,146,339,046.50	1,119,911,728.16
合计	3,807,978,100.03	3,572,957,864.52	2,589,548,531.13	2,375,149,176.43

(三十) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
营业税	55,022.92	221,826.58
城市维护建设税	1,352,693.21	1,757,240.89
教育费附加	660,275.57	916,031.54
地方教育费附加	440,183.74	610,687.71
出口关税		14,530,017.25
消费税	1,965.44	16,289.96
印花税	826,962.82	
车船税	13,261.66	
城镇土地使用税	604,181.49	

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	883,103.90	
契税	272,014.05	
合计	5,109,664.80	18,052,093.93

(三十一) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	11,624,674.94	10,983,024.78
办公费用	5,988,483.88	5,685,132.33
运输费	7,069,665.52	5,401,146.48
代理费	2,269,506.20	2,290,492.14
折旧费	153,596.01	104,135.42
样品及产品损耗	314,623.71	98,034.45
其他费用	3,720,162.00	3,348,731.80
合计	31,140,712.26	27,910,697.40

(三十二) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	51,716,104.87	43,632,880.43
折旧与摊销	8,414,384.97	9,670,112.55
税金	1,456,340.63	2,654,821.84
中介咨询费	4,991,146.62	3,680,486.77
办公费用	8,187,846.65	7,111,966.85
租赁费	2,111,123.85	989,137.95
科研支出	87,818,994.89	62,639,357.36
其他费用	6,861,946.00	6,623,559.10
合计	171,557,888.48	137,002,322.85

(三十三) 财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,364,805.01	1,307,045.52
减：利息收入	4,742,498.17	21,068,507.89
汇兑损益	-4,206,628.27	-7,732,536.64
银行手续费	603,452.90	288,412.77
其他	5,560.69	13,634.82
合计	-6,975,307.84	-27,191,951.42

(三十四) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	805,639.10	474,522.03
存货跌价损失	16,484,756.97	42,370,051.77
合计	17,290,396.07	42,844,573.80

(三十五) 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	658,227.44	-3,485.11
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	658,227.44	-3,485.11

(三十六) 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		
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	2,948,902.07	6,350,607.34
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	240,000.00	3,608,955.41
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
其他	22,989,200.40	
合 计	26,178,102.47	9,959,562.75

说明：报告期内投资收益-其他为保本结构性存款相关的收益。

(三十七) 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	860,261.79	439,202.71	860,261.79
其中：固定资产处置利得	860,261.79	439,202.71	860,261.79
无形资产处置利得			
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			

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
政府补助	11,253,495.26	8,479,250.00	11,253,495.26
其他利得	749,293.45	352,911.23	749,293.45
合计	12,863,050.50	9,271,363.94	12,863,050.50

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
中关村知识产权促进局 2014 年度中关村技术创新能力建设专利专项资金		14,000.00	与收益相关
中关村企业信促会拨中介资金补贴		10,000.00	与收益相关
中关村科技园区西城管理委员会知识产权补贴款		34,000.00	与收益相关
中关村科技园区西城管理委员会技术标准补贴款		600,000.00	与收益相关
中关村拨款创新能力资金		63,000.00	与收益相关
有色金属技术经济研究院标准补助		26,000.00	与收益相关
央企进冀项目	2,000,000.00	2,000,000.00	与资产相关
稀土产业项目补助	5,970,000.00	2,802,000.00	与收益相关
首都知识产权服务业协会专利补助		13,650.00	与收益相关
专利资助金	39,602.00	88,100.00	与收益相关
北京市质量技术监督局标准补助款	160,000.00	100,000.00	与收益相关
北京市经济和信息化委员会贴息款		129,000.00	与收益相关
北京市昌平区科学技术委员会补助款	1,040,000.00	6,000.00	与收益相关
北京市昌平区经济和信息化委员会补助款		297,000.00	与收益相关
北京市财政局老旧汽车补贴		7,500.00	与收益相关
北京市标准化交流服务中心标准补助	200,000.00	840,000.00	与收益相关
北京节能环保中心清洁生产补助资金		105,000.00	与收益相关
2015 年度中关村科技园政府补贴		344,000.00	与收益相关
2014 年稳增长补贴		10,000.00	与收益相关
2014 年度中关村科技园政府补贴		150,000.00	与收益相关
2014 年度中关村技术标准资助资金		840,000.00	与收益相关
个税返还手续费	28,972.54		与收益相关
稳定岗位补贴	114,920.72		与收益相关
廊坊市工业和信息化局补贴款	1,000,000.00		与收益相关
河北省财政厅补贴款	400,000.00		与收益相关
研发中心财政补助	100,000.00		与收益相关
廊坊开发区财政局高新技术企业奖励款	200,000.00		与收益相关
合计	11,253,495.26	8,479,250.00	——

(三十八) 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	305,776.63	415,372.93	305,776.63
其中：固定资产处置损失	305,776.63	415,372.93	305,776.63
无形资产处置损失			

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
债务重组损失			
非货币性资产交换损失			
对外捐赠	10,000.00		10,000.00
其他支出	4,967.67	24,293.75	4,967.67
合计	320,744.30	439,666.68	320,744.30

(三十九) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	5,597,462.11	2,908,034.02
递延所得税费用	169,936.78	-1,520,041.08
合计	5,767,398.89	1,387,992.94

(四十) 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	4,742,498.17	21,068,507.89
政府补助	9,253,495.26	6,479,250.00
科研补助经费	5,249,676.72	39,642,898.20
赔款所得	6,900.00	
往来款	5,322,820.67	13,939,132.15
合 计	24,575,390.82	81,129,788.24

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	2,430,149.02	2,926,769.05
业务招待费	2,929,043.38	3,067,499.69
办公费用	17,134,822.44	13,437,529.94
租赁费	3,301,863.50	1,780,465.35
聘请中介机构费用	3,115,663.30	3,261,614.85
差旅费	3,631,929.39	3,404,823.23
咨询费	1,184,305.35	854,153.39
运输费	6,212,953.28	3,991,487.08
代理费	1,464,269.50	2,270,280.82
科研支出	79,647,418.15	64,903,354.08
往来款	2,280,073.81	6,034,695.23
合 计	123,332,491.12	105,932,672.71

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		510,506,802.84
土地出让金返还		5,000,000.00
合 计		515,506,802.84

4、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
关联借款		8,400,000.00
合 计		8,400,000.00

5、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
关联借款		5,000,000.00
合 计		5,000,000.00

(四十一) 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	50,508,118.96	33,181,400.10
加：资产减值准备	17,290,396.07	42,844,573.80
固定资产等折旧	33,135,913.46	32,639,687.81
无形资产摊销	898,259.31	715,836.94
长期待摊费用摊销	1,960,696.22	1,721,871.67
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)	-554,485.16	-23,829.78
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)	-658,227.44	3,485.11
财务费用 (收益以“—”号填列)	-2,841,823.26	-6,425,491.12
投资损失 (收益以“—”号填列)	-26,178,102.47	-9,959,562.75
递延所得税资产减少 (增加以“—”号填列)	27,998.85	-1,519,518.31
递延所得税负债增加 (减少以“—”号填列)	141,937.93	-522.77
存货的减少 (增加以“—”号填列)	-101,446,933.33	-86,692,328.19
经营性应收项目的减少 (增加以“—”号填列)	-83,132,011.37	-36,172,334.71
经营性应付项目的增加 (减少以“—”号填列)	-18,241,296.23	-86,152,769.59
其他	14,199.87	723,659.46
经营活动产生的现金流量净额	-129,075,358.59	-115,115,842.33

补充资料	本期金额	上期金额
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	297,089,886.35	1,314,788,661.34
减：现金的期初余额	1,314,788,661.34	1,273,117,936.06
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	-1,017,698,774.99	41,670,725.28

2、 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	年初余额
一、现 金	297,089,886.35	1,314,788,661.34
其中：库存现金	143,290.19	133,006.92
可随时用于支付的银行存款	250,168,541.57	1,313,712,138.77
可随时用于支付的其他货币资金	46,778,054.59	943,515.65
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	297,089,886.35	1,314,788,661.34
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(四十二) 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	4,971.96	19,171.83
在建工程	54,219,153.51	
无形资产	27,280,748.00	
合计	81,504,873.47	19,171.83

说明：二级子公司有研稀土新材料股份有限公司长期借款以三级子公司国科稀土新材料股份有限公司在建工程及无形资产抵押担保，贷款金额 7,300 万元，详见本附注五、（二十一）长期借款。

(四十三) 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			13,651,783.52
其中：美元	1,956,242.71	6.93700	13,570,455.68
欧元	1,131.59	7.30680	8,268.30
港币	81,675.49	0.89451	73,059.54
应收账款			9,518,592.06
其中：美元	1,372,148.20	6.93700	9,518,592.06
应付账款			681,875.74
其中：美元	98,295.48	6.93700	681,875.74

(四十四) 套期

公允价值套期对当期损益的影响

被套期项目名称	套期工具品种	本期套期工具利得或损失①	本期被套期项目公允价值变动②	本期套期无效部分（计入当期损益）③=①+②	套期工具累计利得或损失④	被套期项目累计公允价值变动⑤	累计套期无效部分（计入当期损益）⑥=④+⑤
库存商品-铂金	NYME 铂金	2,466,282.82	-1,587,606.84	878,675.98	2,466,282.82	-1,587,606.84	878,675.98
合计		2,466,282.82	-1,587,606.84	878,675.98	2,466,282.82	-1,587,606.84	878,675.98

说明：套期工具利得中 1,273,907.00 元定价日为 2016 年 12 月 28 日，已平仓，相关收益于 2017 年 1 月 4 日到账。

六、 合并范围的变更

报告期内公司二级子公司有研亿金新材料有限公司分立，公司减少对其投资额 30,000,000.00 元，将医疗器械业务相关的资产和负债剥离，并设立独立运营的医疗产业公司，即有研医疗器械（北京）有限公司。2016 年 2 月，有研医疗器械（北京）有限公司完成工商登记，并以 2016 年 3 月 31 日为交割日完成医疗器械业务的分立，注册资本 16,153,759.79 元，分立净资产超出注册资本部分增加有研医疗器械（北京）有限公司资本公积。

七、 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

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
有研国晶辉新材料有限公司	三河市	半导体材料	100.00		投资
有研医疗器械（北京）有限公司	北京市	医疗产品	100.00		分立
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	2,404,656.16		141,385,598.77

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	1,149,534,690.06	286,061,306.28	1,435,595,996.34	379,953,785.57	92,907,498.50	472,861,284.07	796,915,880.45	237,180,652.71	1,034,096,533.16	65,270,325.49	22,515,978.37	87,786,303.86

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	1,040,084,812.60	16,424,482.97	16,424,482.97	-84,490,945.25	724,692,294.37	18,965,080.83	18,965,080.83	-156,764,049.57

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、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

- 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。
- 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。
- 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产				
1. 交易性金融资产		776,972,915.61		776,972,915.61
(1) 债务工具投资		776,972,915.61		776,972,915.61

(二) 持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

期末持有国债逆回购、OTC 业务等本金及按照约定利率、截至期末持有天数计算应享有的收益确定其公允价值。

十、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
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	139,980.80	36.42	36.42

(二) 本公司的子公司情况

本公司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
有研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
有研粉末（北京）新材料有限公司	同一最终控制方
厦门火炬特种金属材料有限公司	同一最终控制方
国标（北京）检验认证公司	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
有研鼎盛投资发展有限公司	同一最终控制方
北京兴达利物业管理公司	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	2,019,243.79	1,398,730.67
北京有色金属研究总院	综合服务费	374,000.00	609,689.41
北京有色金属研究总院	水电费及取暖	11,714,817.75	10,308,847.21
北京有色金属研究总院	设备租赁费	3,343,333.42	1,053,204.40
北京有色金属研究总院	购买货物	2,097,426.90	822,994.91
北京有色金属研究总院	接受劳务	31,867.92	38,773.59
北京兴友经贸公司	购买货物		4,421.97
北京兴友经贸公司	固定资产		68,755.38
北京兴友经贸公司	商标权	861,886.79	
北京兴友经贸公司	房屋租赁	126,904.76	
有研粉末（北京）新材料有限公司	购买货物	5,838,884.91	21,316.24
有研半导体材料有限公司	购买货物	111,965.82	417,094.02
国标（北京）检验认证有限公司	技术服务	360,841.32	
北京市海淀区北太平庄街道有色金属研究总院社区卫生服务站	服务费	75,040.00	
有研鼎盛投资发展有限公司	咨询费	47,169.81	
北京兴达利物业管理公司	服务费	9,000.00	
合计		27,012,383.19	14,743,827.80

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	52,532,244.25	70,302,692.29
北京兴友经贸公司	销售货物		190,677.48
有研半导体材料有限公司	销售货物	124,358.97	8,332,350.46
国标（北京）检验认证公司	销售货物	155,671.67	18,270.94
厦门火炬特种金属材料有限公司	销售货物	19,230.77	4,479,637.62
合计		52,831,505.66	83,323,628.79

2、 关联方资金拆借

关联方		拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入					
(1)	北京有色金属研究总院	18,700,000.00	2015-2-20	2016-2-19	补助资金的委托贷款拨付, 同期一年期定期存款基准利率的 50%
(2)	北京有色金属研究总院	18,700,000.00	2016-2-20	2017-2-19	补助资金的委托贷款拨付, 同期一年期定期存款基准利率的 50%, 为第(1)项借款到期后展期
(3)	北京有色金属研究总院	12,800,007.18	2014-7-3	——	国有资本金的委托贷款拨付, 年利率 4.35%
(4)	北京有色金属研究总院	8,400,000.00	2015-12-8	——	专项资金委托贷款拨付, 同期一年期定期存款基准利率的 50%

3、 关联方资产转让、债务重组情况

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	处置固定资产		15,279,381.00

4、 其他关联交易

报告期内, 公司向母公司北京有色金属研究总院支付借款利息 808,556.54 元。

5、 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	257.88	280.52

(五) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	北京有色金属研究总院	3,532,476.00		397,193.40	
预付账款					
	北京有色金属研究总院	65,710.00		20,000.00	
	有研半导体材料有限公司			2,500.00	
	国标(北京)检验认证有限公司	1,777.50		7,520.00	
	北京兴友经贸有限公司			913,600.00	
其他应收款					
	有研半导体材料有限公司	212,788.84		207,845.83	
	北京兴友经贸公司	61,904.76			

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	年初账面余额
应付账款			
	国标（北京）检验认证有限公司	95,169.82	
	北京有色金属研究总院	921,139.85	1,288,940.31
其他应付款			
	北京有色金属研究总院	39,912,240.99	39,864,480.86
	有研半导体材料有限公司	361,474.21	200,892.17
预收账款			
	北京有色金属研究总院	2,020,808.30	1,313,102.80
	国标（北京）检验认证有限公司	1,200.00	

十一、 股份支付

报告期不存在股份支付的情况。

十二、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

为建设三级子公司国科稀土新材料有限公司“先进稀土材料产业公共技术服务平台项目”，国开发展基金有限公司委托国家开发银行股份有限公司向二级子公司有研稀土新材料股份有限公司发放贷款 7,300 万元，贷款年利率为 1.20%。委托贷款期限从 2016 年 7 月 7 日起至 2026 年 7 月 6 日止。该贷款由二级子公司有研光电新材料有限责任公司提供连带责任担保，由国科稀土新材料有限公司以其拥有的本项目土地及地上建筑物（建设期内为在建工程）提供抵押担保。

(二) 或有事项

本公司二级子公司有研亿金新材料有限公司拟与南京中贵黄金珠宝有限公司（以下简称“南京中贵黄金”）于 2015 年 3 月签订“商标使用授权协议”，允许南京中贵黄金在中国大陆使用“中贵”商标，并向本公司支付相应的费用。但在实际履行中南京中贵黄金并未足额支付。有研亿金新材料有限公司于 2016 年 9 月委托北京市汉达律师事务所向北京仲裁委员会申请了仲裁，2017 年 2 月 15 日北京仲裁委员会作出仲裁结果，裁决南京中贵黄金向有研亿金新材料有限公司支付商标许可使用费、代理费损失、加盟店品牌管理费共计 86.5 万元，并支付 3 万元补偿与案件相关的律师费。

十三、资产负债表日后事项

报告期内不存在资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

1、2016 年 12 月 15 日公司召开第六届董事会第三十二次会议，同意向二级子公司有研亿金新材料有限公司、有研光电新材料有限责任公司、有研国晶辉新材料有限公司、有研稀土新材料股份有限公司分别增资 25,127.12 万元、9,706.78 万元、2,420.00 万元、32,761.48 万元，有研亿金新材料有限公司、有研光电新材料有限责任公司、有研国晶辉新材料有限公司分别于 2017 年 2 月 17 日、2017 年 2 月 15 日、2017 年 2 月 22 日完成工商变更。截至报告日，有研稀土新材料股份有限公司工商变更尚未完成。

2、公司于 2016 年 8 月 25 日召开第六届董事会第二十九次会议，审议通过《关于注销全资子公司的议案》，同意注销全资子公司国晶微电子控股有限公司，截至报告日，尚未完成注销。

3、2017 年 2 月 14 日公司召开第六届董事会第三十四次会议，审议通过了《关于对并购基金进行调整的议案》，同意对并购基金进行调整，调整后并购基金由双 GP 管理模式调整为单 GP 管理模式，调整后的普通合伙人为华鼎资本（北京）有限公司，本公司为有限合作人，另一有限合伙人由北京富源恒业投资有限责任公司调整为锦泰控股集团有限公司，调整后并购基金名称变更为北京华鼎新思维股权投资基金（有限合伙）（以工商变更审核为准）。

十五、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 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	700,609,268.64	100.00	3,640.20		700,605,628.44	49,957,441.28	100.00	4,603.43	0.01	49,952,837.85
（1）账龄组合	242,679.80	0.03	3,640.20	1.50	239,039.60	306,895.45	0.61	4,603.43	1.50	302,292.02
（2）关联方组合	700,366,588.84	99.97			700,366,588.84	49,650,545.83	99.39			49,650,545.83
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款										
合计	700,609,268.64	100.00	3,640.20	—	700,605,628.44	49,957,441.28	100.00	4,603.43	—	49,952,837.85

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	242,679.80	3,640.20	1.50
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	242,679.80	3,640.20	—

2、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

项目	年初余额	本期增加金额	本期减少金额		期末余额
		计提	转回	核销	
坏账准备	4,603.43	-963.23			3,640.20
合计	4,603.43	-963.23			3,640.20

3、 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	投资款	302,648,700.00	1 年以内	46.76	
		24,966,100.00	1-2 年		
第二名	投资款	230,223,200.00	1 年以内	35.86	
		21,048,000.00	1-2 年		
第三名	投资款	93,639,200.00	1 年以内	13.85	
		3,428,600.00	1-2 年		
第四名	投资款	24,200,000.00	1 年以内	3.45	
第五名	代垫支出	207,845.83	1-2 年	0.03	
		4,943.01	1 年以内		
合计	——	700,366,588.84	——	99.95	

(二) 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	1,396,962,533.33
合营企业		
联营企业		
小计	1,396,962,533.33	1,396,962,533.33
减:减值准备		
合计	1,396,962,533.33	1,396,962,533.33

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
有研国晶辉新材料有限公司	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				
有研亿金新材料有限公司	成本法	259,812,672.67	289,812,672.67	-30,000,000.00		259,812,672.67	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				
有研医疗器械（北京）有限公司	成本法	30,000,000.00		30,000,000.00		30,000,000.00	100.00	100.00				
合计	——	1,396,962,533.33	1,396,962,533.33			1,396,962,533.33	——	——	——	—	——	——

(三) 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				
其他业务	5,838,884.91	5,804,463.36	8,332,350.46	8,332,350.46
合计	5,838,884.91	5,804,463.36	8,332,350.46	8,332,350.46

(四) 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		
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	1,826,522.93	2,864,311.81
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
其他	17,530,346.52	
合计	19,356,869.45	2,864,311.81

说明：报告期内投资收益-其他为保本结构性存款相关的收益。

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	554,485.16	
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）	11,253,495.26	
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		

项目	金额	说明
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	3,607,129.51	
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		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	734,325.78	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	22,989,200.40	
所得税影响额	-1,322,147.20	
少数股东权益影响额	-1,748,965.31	
合计	36,067,523.60	

(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	1.72	0.06	0.06
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.42	0.01	0.01



此证复印件仅作为报告书附件使用，
不能作为他用。



营业执照

(副本)

注册号 310101000439673

证照编号 01000000201504200097

名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊的普通合伙企业

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

执行事务合伙人 朱建弟

成立日期 2011年1月24日

合伙期限 2011年1月24日至不约定期限

经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。

【企业经营涉及行政许可的，凭许可证件经营】



登记机关



2015年 04月 20日



系统网址: <https://www.sgs.gov.cn/notice>

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

证书序号: NO. 017271

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, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制

会计师事务所 执业证书

名称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 朱建弟

办公场所: 上海市黄浦区南京东路5号西楼

组织形式: 特殊普通合伙制

会计师事务所编号: 31000006

注册资本(出资额): 人民币 9550 万元整

批准设立文号: 沪财会(2000) 26 号

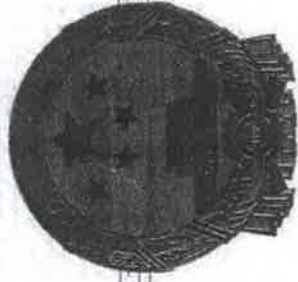
批准设立日期: 2000 年 6 月 13 日

(转为英文: 沪财会(2000) 26 号)

(特制日期: 2010 年 8 月 5 日)

此证复印件仅作为报告书附件使用, 不能作为他用。





证书序号: 000373

此证复印件仅作为报告书附件使用，
不能作为他用。

会计师事务所

证券、期货相关业务许可证



经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

立信会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：朱建弟

证书号：34

发证时间：二〇〇七年七月十九日

证书有效期至：二〇〇七年七月十九日





INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
注册税务师

姓名: 李 强
Sex: 男
出生日期: 1989-11-02
工作单位: 立信会计师事务所有限公司
身份证号: 211003G91102001

立 信
会 计 师 事 务 所
特 殊 合 伙

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2014 2013 2012 2011 2010

注册税务师变更事项登记
Registration of a Change of Working Item by a CPA

立 信
会 计 师 事 务 所
特 殊 合 伙

立 信
会 计 师 事 务 所
特 殊 合 伙

立 信
会 计 师 事 务 所
特 殊 合 伙

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.

110002540024 注册税务师协会
发证日期: 2004-06-20
身份证号: 211003G91102001

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.

2007年税务师协会





THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



姓名: 潘光平
性别: 男
出生日期: 1979-09-27
工作单位: 北京永信会计师事务所
身份证号码: 132532197909274138

年度检验登
Annual Renewal Register

本证书经检验合格
This certificate is valid for
this renewal

110106090171

北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
Director of Institute:

立信
会计师事务所
(特殊普通合伙)

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

事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2013年1月9日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2013年1月9日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2013年9月16日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2013年9月16日