烟台正海磁性材料股份有限公司

二〇一六年度审计报告

和信审字（2017）第000104号

目　　录　　页　码

一、审计报告　1-2

二、已审财务报表及附注

1、资产负债表　3-6

2、利润表　7-8

3、现金流量表　9-10

4、所有者权益(股东权益)变动表　11-14

5、财务报表附注　15-95

山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇一七年三月一十九日

审 计 报 告

和信审字(2017)第 000104 号

烟台正海磁性材料股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的烟台正海磁性材料股份有限公司（以下简称正海磁材）财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2016 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表和合并及母公司股东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正海磁材管理层的责任，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，正海磁材财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了正海磁材 2016 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2016 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

山东和信会计师事务所（特殊普通合伙） **中国注册会计师:左伟**

中国·山东 **中国注册会计师:李慧**

2017 年 3 月 19 日

合并资产负债表

2016 年 12 月 31 日

编制单位：烟台正海磁性材料股份有限公司 **单位：元 币种：人民币**

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五、1	544,208,271.30	644,491,239.84
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			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	323,930,602.90	238,875,018.44
应收账款	五、3	661,183,281.39	467,649,449.88
预付款项	五、4	8,343,197.90	3,487,734.80
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息	五、5	556,358.34	2,568,066.19
应收股利			
其他应收款	五、6	2,906,427.83	2,236,487.95
买入返售金融资产			
存货	五、7	341,978,369.96	391,879,513.33
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	五、8	355,490,613.92	247,542,177.69
流动资产合计		**2,238,597,123.54**	**1,998,729,688.12**
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产	五、9	5,000,000.00	5,000,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、10	9,790,744.62	6,238,089.96
投资性房地产			
固定资产	五、11	523,781,002.93	472,262,193.37
在建工程	五、12	20,434,442.42	56,804,536.64
工程物资	五、13		17,230.78
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五、14	89,565,510.88	90,787,358.59
开发支出	五、15	8,298,286.50	
商誉	五、16	268,842,717.77	268,842,717.77
长期待摊费用	五、17	9,539,285.94	6,815,306.02
递延所得税资产	五、18	22,759,747.40	18,285,650.73
其他非流动资产	五、19	10,084,810.80	14,389,843.73
非流动资产合计		**968,096,549.26**	**939,442,927.59**
资产总计		**3,206,693,672.80**	**2,938,172,615.71**

公司法定代表人：秘波海 **主管会计工作的负责人：王庆凯** **会计机构负责人：高波**

合并资产负债表（续）

2016 年 12 月 31 日

编制单位：烟台正海磁性材料股份有限公司 **单位：元 币种：人民币**

项目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	五、20	39,500,000.00	
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	五、21	310,725,063.87	265,831,529.22
应付账款	五、22	280,718,586.55	349,626,717.62
预收款项	五、23	13,276,151.57	45,525,113.48
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	五、24	29,636,868.62	24,861,476.39
应交税费	五、25	9,059,903.20	11,120,785.57
应付利息			
应付股利			
其他应付款	五、26	93,231,666.20	51,389,353.04
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		**776,148,240.01**	**748,354,975.32**
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			
预计负债	五、27	59,715,525.77	12,390,435.06
递延收益	五、28	30,147,639.80	30,646,435.76
递延所得税负债	五、18	8,377,386.06	9,697,354.32
其他非流动负债	五、29		39,559,407.55
非流动负债合计		**98,240,551.63**	**92,293,632.69**
负债合计		**874,388,791.64**	**840,648,608.01**
所有者权益：			
股本	五、30	506,217,266.00	505,074,022.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、31	965,844,690.47	932,732,206.03
减：库存股	五、32	44,675,501.96	79,118,815.09
其他综合收益	五、33	-150,728.98	-167,273.19
专项储备	五、34	5,833,572.56	4,286,400.23
盈余公积	五、35	96,508,127.79	80,888,489.39
一般风险准备			
未分配利润	五、36	733,992,989.33	589,022,986.23
归属于母公司所有者权益合计		**2,263,570,415.21**	**2,032,718,015.60**
少数股东权益	七、1（2）	68,734,465.95	64,805,992.10
所有者权益合计		**2,332,304,881.16**	**2,097,524,007.70**
负债和所有者权益总计		**3,206,693,672.80**	**2,938,172,615.71**

公司法定代表人：秘波海 **主管会计工作的负责人：王庆凯** **会计机构负责人：高波**

资产负债表

2016 年 12 月 31 日

编制单位：烟台正海磁性材料股份有限公司 **单位：元 币种：人民币**

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		471,035,281.82	603,349,342.37
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		218,800,825.38	206,655,018.44
应收账款	十五、1	304,637,593.67	188,538,243.94
预付款项		525,948.29	574,199.69
应收利息		556,358.34	2,568,066.19
应收股利			
其他应收款	十五、2	137,449,791.13	71,903,614.18
存货		198,586,827.72	217,860,224.44
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		304,199,618.75	242,142,131.85
流动资产合计		**1,635,792,245.10**	**1,533,590,841.10**
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	501,628,860.92	486,748,728.00
投资性房地产			
固定资产		434,937,075.34	388,597,242.83
在建工程		7,749,020.34	49,637,961.92
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		22,063,738.02	22,678,841.03
开发支出		8,298,286.50	
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		5,894,120.13	5,850,539.29
其他非流动资产		6,035,080.80	12,258,443.00
非流动资产合计		**986,606,182.05**	**965,771,756.07**
资产总计		**2,622,398,427.15**	**2,499,362,597.17**

公司法定代表人：秘波海 **主管会计工作的负责人：王庆凯** **会计机构负责人：高波**

资产负债表（续）

2016 年 12 月 31 日

编制单位：烟台正海磁性材料股份有限公司 **单位：元 币种：人民币**

项目	附注	期末余额	期初余额
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		207,367,876.33	215,831,529.22
应付账款		112,741,562.50	125,483,425.73
预收款项		4,285,751.57	40,504,613.48
应付职工薪酬		9,303,276.63	11,187,148.47
应交税费		1,425,051.58	4,950,172.33
应付利息			
应付股利			
其他应付款		85,394,107.35	48,284,252.04
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		**420,517,625.96**	**446,241,141.27**
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			
预计负债			
递延收益		17,641,639.80	15,159,335.76
递延所得税负债		83,453.75	385,209.93
其他非流动负债			39,559,407.55
非流动负债合计		**17,725,093.55**	**55,103,953.24**
负债合计		**438,242,719.51**	**501,345,094.51**
所有者权益：			
股本		506,217,266.00	505,074,022.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		946,003,481.83	922,890,997.39
减：库存股		44,675,501.96	79,118,815.09
其他综合收益			
专项储备		5,833,572.56	4,286,400.23
盈余公积		96,508,127.79	80,888,489.39
未分配利润		674,268,761.42	563,996,408.74
所有者权益合计		**2,184,155,707.64**	**1,998,017,502.66**
负债和所有者权益总计		**2,622,398,427.15**	**2,499,362,597.17**

公司法定代表人：秘波海 **主管会计工作的负责人：王庆凯** **会计机构负责人：高波**

合并利润表

2016 年度

编制单位：烟台正海磁性材料股份有限公司 **单位：元 币种：人民币**

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		**1,587,612,035.77**	**1,365,837,103.09**
其中：营业收入	五、37	1,587,612,035.77	1,365,837,103.09
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		**1,418,983,042.11**	**1,209,167,338.65**
其中：营业成本	五、37	1,167,523,732.34	983,928,512.11
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	五、38	14,280,982.22	7,059,377.98
销售费用	五、39	68,451,883.16	55,819,142.39
管理费用	五、40	173,478,241.02	151,842,451.53
财务费用	五、41	-16,296,934.16	-20,583,935.37
资产减值损失	五、42	11,545,137.53	31,101,790.01
加：公允价值变动收益（损失以“一”号填列）			
投资收益（损失以“一”号填列）	五、43	15,191,824.38	12,650,607.66
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）		**183,820,818.04**	**169,320,372.10**
加：营业外收入	五、44	67,709,355.71	14,616,845.63
其中：非流动资产处置利得		1,038,200.08	5,555.56
减：营业外支出	五、45	42,625,910.46	974,504.48
其中：非流动资产处置损失		12,917.27	562,311.72
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		**208,904,263.29**	**182,962,713.25**
减：所得税费用	五、46	14,081,755.07	22,804,087.08
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		**194,822,508.22**	**160,158,626.17**
归属于母公司所有者的净利润		190,894,034.37	157,679,507.53
少数股东损益		3,928,473.85	2,479,118.64
六、其他综合收益的税后净额	五、47	**16,544.21**	**-98,033.19**
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		**16,544.21**	**-98,033.19**
（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		16,544.21	-98,033.19
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		16,544.21	-98,033.19
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		**194,839,052.43**	**160,060,592.98**
归属于母公司所有者的综合收益总额		190,910,578.58	157,581,474.34
归属于少数股东的综合收益总额	七、1（2）	3,928,473.85	2,479,118.64
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.38	0.32
（二）稀释每股收益		0.38	0.32

公司法定代表人：秘波海 **主管会计工作的负责人：王庆凯** **会计机构负责人：高波**

利润表

2016 年度

编制单位：烟台正海磁性材料股份有限公司 **单位：元 币种：人民币**

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十五、4	**877,587,105.65**	**939,201,641.10**
减：营业成本	十五、4	652,741,054.47	701,084,133.70
税金及附加		10,001,322.73	5,112,768.20
销售费用		13,569,888.72	14,595,296.06
管理费用		64,068,155.05	79,747,871.06
财务费用		-20,673,158.67	-21,414,948.43
资产减值损失		3,645,519.91	17,584,830.49
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）	十五、5	11,062,121.47	7,194,823.09
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）		**165,296,444.91**	**149,686,513.11**
加：营业外收入		5,591,216.62	3,880,291.38
其中：非流动资产处置利得		978,098.15	
减：营业外支出		17,442.64	707,136.29
其中：非流动资产处置损失		9,968.67	444,943.53
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		**170,870,218.89**	**152,859,668.20**
减：所得税费用		14,673,834.94	20,385,831.71
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		**156,196,383.95**	**132,473,836.49**
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		**156,196,383.95**	**132,473,836.49**
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

公司法定代表人：秘波海 **主管会计工作的负责人：王庆凯** **会计机构负责人：高波**

合并现金流量表

2016 年度

编制单位：烟台正海磁性材料股份有限公司 **单位：元 币种：人民币**

项目	附注	本期发生额	上期发生额	项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：				处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,570,496,502.73	1,313,427,826.13				
客户存款和同业存放款项净增加额				收到其他与投资活动有关的现金	五、48	13,022,158.84	41,994,526.67
向中央银行借款净增加额				**投资活动现金流入小计**		**26,044,634.28**	**49,887,525.30**
向其他金融机构拆入资金净增加额				购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		61,916,192.93	103,060,370.78
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				投资支付的现金			6,000,000.00
保户储金及投资款净增加额				质押贷款净增加额			
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				取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			94,030,508.78
收取利息、手续费及佣金的现金				支付其他与投资活动有关的现金	五、48	67,000,000.00	246,330,801.00
拆入资金净增加额				**投资活动现金流出小计**		**128,916,192.93**	**449,421,680.56**
回购业务资金净增加额				**投资活动产生的现金流量净额**		**-102,871,558.65**	**-399,534,155.26**
收到的税费返还		10,251,628.74	15,935,522.99	**三、筹资活动产生的现金流量：**			
收到其他与经营活动有关的现金	五、48	30,227,342.89	13,413,504.52	吸收投资收到的现金		10,300,628.44	210,279,979.70
经营活动现金流入小计		**1,610,975,474.36**	**1,342,776,853.64**	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
购买商品、接受劳务支付的现金		1,338,861,652.83	978,060,210.40				
客户贷款及垫款净增加额				取得借款收到的现金		45,315,080.00	
存放中央银行和同业款项净增加额				发行债券收到的现金			
支付原保险合同赔付款项的现金				收到其他与筹资活动有关的现金	五、48	77,973,234.70	25,859,464.70
支付利息、手续费及佣金的现金				**筹资活动现金流入小计**		**133,588,943.14**	**236,139,444.40**
支付保单红利的现金				偿还债务支付的现金		5,815,080.00	
支付给职工以及为职工支付的现金		178,954,190.66	132,027,163.35	分配股利、利润或偿付利息支付的现金		31,082,492.85	37,094,299.36
支付的各项税费		87,301,340.08	74,334,755.44	其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与经营活动有关的现金	五、48	57,852,893.24	43,198,007.94				
经营活动现金流出小计		**1,662,970,076.81**	**1,227,620,137.13**	支付其他与筹资活动有关的现金	五、48	42,431,318.62	61,028,404.04
经营活动产生的现金流量净额		**-51,994,602.45**	**115,156,716.51**	**筹资活动现金流出小计**		**79,328,891.47**	**98,122,703.40**
二、投资活动产生的现金流量：				**筹资活动产生的现金流量净额**		**54,260,051.67**	**138,016,741.00**
收回投资收到的现金				**四、汇率变动对现金及现金等价物的影响**		**3,907,554.72**	1,974,145.97
取得投资收益收到的现金		11,657,688.61	7,848,543.63	**五、现金及现金等价物净增加额**		**-96,698,554.71**	**-144,386,551.78**
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,364,786.83	44,455.00	加：期初现金及现金等价物余额		598,518,005.14	742,904,556.92
				六、期末现金及现金等价物余额		**501,819,450.43**	**598,518,005.14**

公司法定代表人：秘波海 **主管会计工作的负责人：王庆凯** **会计机构负责人：高波**

现金流量表

2016 年度

编制单位：烟台正海磁性材料股份有限公司 **单位：元 币种：人民币**

项目	附注	本期发生额	上期发生额
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		822,761,718.48	1,010,913,066.62
收到的税费返还		10,135,724.71	15,935,522.99
收到其他与经营活动有关的现金		8,813,377.05	8,412,163.10
经营活动现金流入小计		**841,710,820.24**	**1,035,260,752.71**
购买商品、接受劳务支付的现金		697,388,203.03	724,113,248.95
支付给职工以及为职工支付的现金		86,180,979.50	84,833,878.30
支付的各项税费		52,927,415.54	53,433,714.39
支付其他与经营活动有关的现金		15,567,969.08	12,091,451.77
经营活动现金流出小计		**852,064,567.15**	**874,472,293.41**
经营活动产生的现金流量净额		**-10,353,746.91**	**160,788,459.30**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		100,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		15,625,413.14	7,194,823.09
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,314,771.83	12,984.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		12,550,018.64	41,326,322.37
投资活动现金流入小计		**129,490,203.61**	**48,534,129.46**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		30,200,758.68	72,373,880.51
投资支付的现金		113,600,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			126,612,702.33
支付其他与投资活动有关的现金		123,409,660.00	238,000,000.00
投资活动现金流出小计		**267,210,418.68**	**436,986,582.84**
投资活动产生的现金流量净额		**-137,720,215.07**	**-388,452,453.38**
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		10,300,628.44	210,279,979.70
取得借款收到的现金		5,815,080.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		77,973,234.70	27,118,028.63
筹资活动现金流入小计		**94,088,943.14**	**237,398,008.33**
偿还债务支付的现金		5,815,080.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		30,347,886.59	37,094,299.36
支付其他与筹资活动有关的现金		42,431,318.62	106,028,404.04
筹资活动现金流出小计		**78,594,285.21**	**143,122,703.40**
筹资活动产生的现金流量净额		**15,494,657.93**	**94,275,304.93**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		3,849,657.33	2,075,041.13
五、现金及现金等价物净增加额		**-128,729,646.72**	**-131,313,648.02**
加：期初现金及现金等价物余额		557,376,107.67	688,689,755.69
六、期末现金及现金等价物余额		428,646,460.95	557,376,107.67

公司法定代表人：秘波海 **主管会计工作的负责人：王庆凯** **会计机构负责人：高波**

合并所有者权益变动表

编制单位：烟台正海磁性材料股份有限公司　　2016 年度　　单位：元　币种：人民币

项目	本期												
	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、上年期末余额	**505,074,022.00**				**932,732,206.03**	**79,118,815.09**	**-167,273.19**	**4,286,400.23**	**80,888,489.39**		**589,022,986.23**	**64,805,992.10**	**2,097,524,007.70**
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	**505,074,022.00**				**932,732,206.03**	**79,118,815.09**	**-167,273.19**	**4,286,400.23**	**80,888,489.39**		**589,022,986.23**	**64,805,992.10**	**2,097,524,007.70**
三、本期增减变动金额（减少以“一”号填列）	**1,143,244.00**				**33,112,484.44**	**-34,443,313.13**	**16,544.21**	**1,547,172.33**	**15,619,638.40**		**144,970,003.10**	**3,928,473.85**	**234,780,873.46**
（一）综合收益总额							**16,544.21**				**190,894,034.37**	**3,928,473.85**	**194,839,052.43**
（二）所有者投入和减少资本	**1,143,244.00**				**33,112,484.44**	**-34,443,313.13**							**68,699,041.57**
1.股东投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额	**1,143,244.00**				**33,112,484.44**	**-34,443,313.13**							68,699,041.57
4.其他													
（三）利润分配									**15,619,638.40**		**-45,924,031.27**		**-30,304,392.87**
1.提取盈余公积									**15,619,638.40**		**-15,619,638.40**		
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配											**-30,304,392.87**		-30,304,392.87
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								**1,547,172.33**					**1,547,172.33**
1.本期提取								**2,762,543.28**					2,762,543.28
2.本期使用								**1,215,370.95**					1,215,370.95
（六）其他													
四、本期期末余额	**506,217,266.00**				**965,844,690.47**	**44,675,501.96**	**-150,728.98**	**5,833,572.56**	**96,508,127.79**		**733,992,989.33**	**68,734,465.95**	**2,332,304,881.16**

公司法定代表人：秘波海　　主管会计工作的负责人：王庆凯　　会计机构负责人：高波

合并所有者权益变动表（续）

2016 年度

编制单位：烟台正海磁性材料股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	上期												
	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、上年期末余额	**240,000,000.00**				**701,534,064.73**		**-69,240.00**	**2,844,029.28**	**67,641,105.74**		**480,590,858.17**	**42,109,352.98**	**1,534,650,170.90**
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	**240,000,000.00**				**701,534,064.73**		**-69,240.00**	**2,844,029.28**	**67,641,105.74**		**480,590,858.17**	**42,109,352.98**	**1,534,650,170.90**
三、本期增减变动金额（减少以“一”号填列）	**265,074,022.00**				**231,198,141.30**	**79,118,815.09**	**-98,033.19**	**1,442,370.95**	**13,247,383.65**		**108,432,128.06**	**22,696,639.12**	**562,873,836.80**
（一）综合收益总额							**-98,033.19**				**157,679,507.53**	**2,479,118.64**	**160,060,592.98**
（二）所有者投入和减少资本	**25,074,032.00**				**471,198,131.30**	**79,118,815.09**						**20,217,520.48**	**437,370,868.69**
1.股东投入的普通股	**25,074,032.00**				**446,409,031.30**							**20,217,520.48**	**491,700,583.78**
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					**24,789,100.00**	**79,118,815.09**							**-54,329,715.09**
4.其他													
（三）利润分配									**13,247,383.65**		**-49,247,379.47**		**-35,999,995.82**
1.提取盈余公积									**13,247,383.65**		**-13,247,383.65**		
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配											**-35,999,995.82**		**-35,999,995.82**
4.其他													
（四）所有者权益内部结转	**239,999,990.00**				**-239,999,990.00**								
1.资本公积转增资本（或股本）	**239,999,990.00**				**-239,999,990.00**								
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								**1,442,370.95**					**1,442,370.95**
1.本期提取								**2,437,983.72**					**2,437,983.72**
2.本期使用								**995,612.77**					**995,612.77**
（六）其他													
四、本期期末余额	**505,074,022.00**				**932,732,206.03**	**79,118,815.09**	**-167,273.19**	**4,286,400.23**	**80,888,489.39**		**589,022,986.23**	**64,805,992.10**	**2,097,524,007.70**

公司法定代表人：秘波海　　**主管会计工作的负责人：王庆凯**　　**会计机构负责人：高波**

所有者权益变动表

2016 年度

编制单位：烟台正海磁性材料股份有限公司 **单位：元 币种：人民币**

项目	本期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	**505,074,022.00**				**922,890,997.39**	**79,118,815.09**		**4,286,400.23**	**80,888,489.39**	**563,996,408.74**	**1,998,017,502.66**
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	**505,074,022.00**				**922,890,997.39**	**79,118,815.09**		**4,286,400.23**	**80,888,489.39**	**563,996,408.74**	**1,998,017,502.66**
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	**1,143,244.00**				**23,112,484.44**	**-34,443,313.13**		**1,547,172.33**	**15,619,638.40**	**110,272,352.68**	**186,138,204.98**
（一）综合收益总额										**156,196,383.95**	**156,196,383.95**
（二）所有者投入和减少资本	**1,143,244.00**				**23,112,484.44**	**-34,443,313.13**					**58,699,041.57**
1.股东投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额	1,143,244.00				23,112,484.44	-34,443,313.13					58,699,041.57
4.其他											
（三）利润分配									**15,619,638.40**	**-45,924,031.27**	**-30,304,392.87**
1.提取盈余公积									15,619,638.40	-15,619,638.40	
2.对所有者（或股东）的分配										-30,304,392.87	-30,304,392.87
3.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								**1,547,172.33**			**1,547,172.33**
1.本期提取								2,762,543.28			2,762,543.28
2.本期使用								1,215,370.95			1,215,370.95
（六）其他											
四、本期期末余额	**506,217,266.00**				**946,003,481.83**	**44,675,501.96**		**5,833,572.56**	**96,508,127.79**	**674,268,761.42**	**2,184,155,707.64**

公司法定代表人：秘波海 **主管会计工作的负责人：王庆凯** **会计机构负责人：高波**

所有者权益变动表（续）

2016 年度

编制单位：烟台正海磁性材料股份有限公司 **单位：元 币种：人民币**

项目	上期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	**240,000,000.00**				**701,692,856.09**			**2,844,029.28**	**67,641,105.74**	**480,769,951.72**	**1,492,947,942.83**
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	**240,000,000.00**				**701,692,856.09**			**2,844,029.28**	**67,641,105.74**	**480,769,951.72**	**1,492,947,942.83**
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	**265,074,022.00**				**221,198,141.30**	**79,118,815.09**		**1,442,370.95**	**13,247,383.65**	**83,226,457.02**	**505,069,559.83**
（一）综合收益总额										**132,473,836.49**	**132,473,836.49**
（二）所有者投入和减少资本	**25,074,032.00**				**461,198,131.30**	**79,118,815.09**					**407,153,348.21**
1.股东投入的普通股	25,074,032.00				446,409,031.30						471,483,063.30
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					14,789,100.00	79,118,815.09					-64,329,715.09
4.其他											
（三）利润分配									**13,247,383.65**	**-49,247,379.47**	**-35,999,995.82**
1.提取盈余公积									13,247,383.65	-13,247,383.65	
2.对所有者（或股东）的分配										-35,999,995.82	-35,999,995.82
3.其他											
（四）所有者权益内部结转	**239,999,990.00**				**-239,999,990.00**						
1.资本公积转增资本（或股本）	239,999,990.00				-239,999,990.00						
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								**1,442,370.95**			**1,442,370.95**
1.本期提取								2,437,983.72			2,437,983.72
2.本期使用								995,612.77			995,612.77
（六）其他											
四、本期期末余额	**505,074,022.00**				**922,890,997.39**	**79,118,815.09**		**4,286,400.23**	**80,888,489.39**	**563,996,408.74**	**1,998,017,502.66**

公司法定代表人：秘波海 **主管会计工作的负责人：王庆凯** **会计机构负责人：高波**

烟台正海磁性材料股份有限公司

二〇一六年度财务报表附注

（如无特别说明，以下货币单位均为人民币元）

一、公司基本情况

1.1 基本情况

烟台正海磁性材料股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身烟台正海磁性材料有限公司成立于 2000 年 4 月 6 日。2009 年 9 月 27 日，公司以截至 2009 年 8 月 31 日经审计的净资产人民币 155,526,867.09 元为基础，折为公司股份 12,000 万股，整体变更设立为股份有限公司。经中国证券监督管理委员会证监许可［2011］692 号文件批准，公司 2011 年 5 月向社会公开发行人民币普通股（A 股）4,000 万股，并于 2011 年 5 月 31 日在深圳证券交易所挂牌交易，发行后注册资本变更为人民币 16,000 万元。

根据公司 2011 年度股东大会决议，公司以截止 2011 年 12 月 31 日总股本 16,000 万股为基数，以资本公积向股权登记日登记在册的全体股东每 10 股转增 5 股，新增注册资本 8,000 万元。截至报告期末公司注册资本为 24,000 万元。

根据公司 2014 年第二次临时股东大会决议及中国证监会《关于核准烟台正海磁性材料股份有限公司向明绚新能源技术（上海）有限公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2015]47 号），公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金事项的实施，向交易对方明绚新能源技术（上海）有限公司等定向发行股份 11,241,319 股，向泰康资产管理有限责任公司等 3 名特定投资者非公开发行股份 4,832,713 股，新增股份数量合计 16,074,032 股。至此，公司股份总数由 240,000,000 股增至 256,074,032 股。

根据公司 2014 年第一次临时股东大会决议及公司二届董事会第十九次会议决议，公司董事会于 2015 年 4 月 28 日实施了限制性股票的首次授予工作，2015 年 5 月 19

日完成股权登记，本次授予 95 名激励对象 900 万股限制性股票，公司股份总数由256,074,032 股增至 265,074,032 股。

根据公司 2014 年度股东大会决议，以公司总股本 265,074,032 股为基数，向全体股东每 10 股派 1.358111 元人民币现金，同时，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 9.054074 股，新增注册资本 239,999,990 元。截至报告期末公司注册资本为505,074,022 元。

根据公司 2014 年第一次临时股东大会决议及公司三届董事会第五次会议决议，公司董事会于 2016 年 4 月 21 日实施了向激励对象授予预留限制性股票工作，2016 年 5 月 18 日完成股权登记，本次授予 58 名激励对象 1,143,244 股限制性股票，公司股份总数由 505,074,022 股增至 506,217,266 股。

公司营业执照统一社会信用代码：913706007063003983；公司总部住所：烟台经济技术开发区珠江路 22 号；法定代表人：秘波海。

1.2 公司业务性质及主营业务

公司属于制造业，主营业务为高性能钕铁硼永磁材料和新能源汽车电机驱动系统的研发、生产、销售和服务。

1.3 财务报告批准

本财务报告经公司全体董事于2017年3月19日批准。

1.4 合并报表范围

本公司合并财务报表范围包括烟台正海精密合金有限公司、江华正海五矿新材料有限公司、Zhenghai Magnetics Europe GmbH（正海磁材欧洲有限公司）、上海大郡动力控制技术有限公司、上海郡正新能源动力系统有限公司 5 家子公司。与上年相比，本年新设的子公司上海郡正新能源动力系统有限公司纳入合并范围。

详见本附注“六、合并范围的变化”及本附注“七、在其他主体中的权益”相关内容。

二、财务报表的编制基础

2.1 财务报表的编制基础

公司财务报表以持续经营为基础，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》、具体会计准则和其后颁布的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（以下简称“企业会计准则”）以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2014 年修订）》的披露规定，并基于附注三所述重要会计政策、会计估计进行编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2.2 持续经营

报告期内及报告期末起至少十二个月，公司生产经营稳定，资产负债结构合理，具备持续经营能力，不存在影响持续经营能力的重大不利风险。

三、重要会计政策及会计估计

3.1 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2016 年 12 月 31 日的财务状况及 2016 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年 12 月 25 日发布修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2014 年修订）》有关财务报表及其附注的披露要求。

3.2 会计期间

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

3.3 营业周期

公司以一年（12 个月）作为正常营业周期。

3.4 记账本位币

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

3.5 企业合并的会计处理

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

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。本公司在企业合并同时满足下列条件时，界定为同一控制下的企业合并：合并各方在合并前后同受集团公司或相同的多方最终控制；合并前，参与合并各方受最终控制方控制时间一般在 1 年以上（含 1 年），企业合并后所形成的报告主体受最终控制方控制时间也达到 1 年以上（含 1 年）。在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并成本按在合并日为取得对被合并方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的账面价值确定。对于吸收合并，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的账面价值计量，取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于控股合并，合并资产负债表中被合并方的各项资产、负债，按其账面价值计量。

合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，应当计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权

益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

（2）非同一控制下企业合并

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

购买日为购买方实际取得对被合并方控制权的日期。当满足以下条件时，本公司认为实行了控制权的转移，并确定为购买日：企业合并合同或协议已获得股东大会等内部权利机构通过；按照规定，合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得相关部门的批准；参与合并各方已办理了必要的财产权交接手续；购买方已支付了购买价款的大部分（一般超过 50%），并且有能力、有计划支付剩余款项；购买方实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，享有相应的收益并承担相应的风险。

合并成本为购买日本公司为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，本公司也计入合并成本。

对于吸收合并，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，计入当期损益。对于控股合并，合并资产负债表中被购买方可辨认资产、负债按照合并中确定的公允价值列示，合并成本大于合并中取得的各项可辨认资产、负债公允价值份额的差额，确认为合并资产负债表中的商誉，企业合并成本小于合并中取得的各项可辨认资产、负债公允价值份额的差额，计入合并当期损益。

公司为进行企业合并发生的各项中介费用以及其他相关管理费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减

权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

3.6 合并财务报表的编制方法

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

（2）合并财务报表系以本公司和列入合并范围内的子公司的个别财务报表为基础，在抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易、往来余额对财务报表的影响后编制而成。少数股东所占的权益和损益，以单独项目列示于合并财务报表内。

（3）对于因非同一控制企业合并形成的子公司，合并成本大于合并中取得的子公司可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整投资成本，在合并财务报表中列作商誉。

（4）对于报告期内增加的子公司，若属于同一控制下企业合并的，调整合并资产负债表的期初数，并将该子公司当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将同期的现金流量纳入合并现金流量表；若属于非同一控制下的企业合并的，则不调整合并资产负债表的期初数，并将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将同期的现金流量纳入合并现金流量表。对于报告期内处置的子公司，不论属于同一控制抑或非同一控制企业合并，均不调整合并资产负债表的期初数，并将该子公司期初至处置日收入、费用、利润纳入合并利润表，及同期的现金流量纳入合并现金流量表。

（5）如果子公司执行的会计政策与本公司不一致，编制合并财务报表时按照本公司的会计政策对子公司财务报表进行相应的调整；对非同一控制下企业合并取得的子公司，按照购买日该子公司可辨认的资产、负债及或有负债的公允价值对子公司财务报表进行相应的调整。

（6）少数股东权益包括子公司合并当日少数股东按股权比例拥有的权益金额以及自合并日起少数股东所占的权益变动额。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。

3.7 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

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）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（4）按其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，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

3.8 编制现金流量表时现金及现金等价物的确定标准

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

3.9 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。公司在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日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，除与购建符合资本化条件资产有关的专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，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。

货币性项目，是指公司持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。非货币性项目，是指货币性项目以外的项目。

（2）公司对境外经营的财务报表进行折算时，遵循下列规定：

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日中国人民银行授权中国外汇

交易中心公布的中间价折算，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中国人民银行授权中国外汇交易中心公布的中间价折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易日的即期汇率的近似汇率折算。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作为“其他综合收益”内容列示。外币现金流量采用现金流量发生交易日的即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

3.10 金融工具

（1）金融资产的分类、确认依据和计量方法

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。初始确认金融资产，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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，年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

应收款项是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、应收票据、预

付款项、应收利息、应收股利、其他应收款、长期应收款等，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账款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。年末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。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，将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

（2）金融负债的分类和计量

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

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

② 其他金融负债

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

③ 财务担保合同

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累

计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（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，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融

负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

（5）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（6）金融资产减值测试方法及会计处理方法

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

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

① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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

情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

② 可供出售金融资产减值

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

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

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

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

3.11 应收款项

（1）坏账准备的计提方法

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

单项金额重大的应收账款、其他应收款是指单个客户金额在 100 万元（含 100 万元）以上且占全部应收账款、其他应收款余额 10%以上（含 10%）的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

② 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按

照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。不同组合的确定依据：

组合名称	依据
账龄分析法组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
合并范围内的应收款项组合	合并范围内的应收款项

B．根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

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

组合名称	计提方法
账龄分析法组合	账龄分析法
合并范围内的应收款项组合	经单独测试后未减值的不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法：

账龄	计提比例
1 年以内	1.00%
1~2 年	10.00%
2~3 年	30.00%
3 年以上	100.00%

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试：

有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

（2）坏账准备的转回

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

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应

收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

（3）短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。

（4）坏账损失的确认标准

因债务人破产，依法律清偿后依然无法收回的债权；债务人死亡，既无遗产可以清偿，又无义务承担人，确实无法收回的债权；债务人三年内未能履行偿还义务，并有足够的证据表明无法收回或收回的可能性极小，经董事会批准列为坏账的债权。

（5）对应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

3.12 存货

（1）存货是指公司在日常活动中持有的以备出售的产成品或库存商品、自制半成品、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原材料、低值易耗品以及委托其他企业加工的委托加工物资等。

（2）存货取得的计价方法：存货取得时按实际成本进行初始计量。实际成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和使用状态所发生的支出。

（3）确定发出存货成本所采用的方法：存货发出时公司采用加权平均法确定发出存货的实际成本；低值易耗品领用时采用一次摊销法摊销。

（4）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。直接用于出售的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成

本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

所有各类存货的跌价准备的累计提取额，不得超过其实际成本。

（5）存货的盘存制度为永续盘存制。

3.13 持有待售资产

（1）划分为持有待售的资产确认标准

同时满足下列条件：公司已经就处置该资产作出决议；公司已经与受让方签订了不可撤消的转让协议；该项资产转让将在一年内完成。

（2）划分为持有待售的资产会计处理

对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该固定资产的预计净残值反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。

对于持有待售其他非流动资产，比照上述原则处理，持有待售的非流动资产包括单项资产和处置组，处置组是指作为整体出售或其他方式一并处置的一组资产。

3.14 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司能够对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的其他投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算。

（1）初始投资成本的确定

对于企业合并形成的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中账面价值的份额

作为初始投资成本。通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，企业合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和；购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应当于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，应当计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，初始投资成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出计入投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，当期投资损益为应享有或应分担的被投资单位当年实现的净损益的份额。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本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。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现

内部交易损益，按照持股比例计算属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。对被投资单位的其他综合收益，相应调整长期股权投资的账面价值确认为其他综合收益。对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的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股东权益。后续处置该长期股权投资时，将此处计入股东权益的金额按比例或全部转入投资收益。

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

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三之 3.6“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益；采用权益法核算的长期股权投资，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产，并按前述长期股权投资或金融资产的会计政策进行后续计量。涉及对剩余

股权由成本法转为权益法核算的，按相关规定进行追溯调整。

（3）长期股权投资核算方法的转换

公允价值计量转权益法核算：原持有的对被投资单位的股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响的），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转按权益法核算时，投资方应当按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。

公允价值计量或权益法核算转成本法核算：投资方原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

权益法核算转公允价值计量：原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，应改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，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。

成本法转权益法：因处置投资等原因导致对被投资单位由能够实施控制转为具有重大影响或者与其他投资方一起实施共同控制的，首先应按处置投资的比例结转应终止确认的长期股权投资成本。然后比较剩余长期股权投资的成本与按照剩余持股比例计算原投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额，前者大于后者的，属于投资作价中体现的商誉部分，不调整长期股权投资的账面价值；前者小于后者的，在调整长期股权投资成本的同时，调整留存收益。

（4）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

确定对被投资单位具有共同控制的依据：是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

确定对被投资单位具有重大影响的依据：当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决

权资本时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；②参与被投资单位的政策制定过程；③向被投资单位派出管理人员；④被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；⑤与被投资单位之间发生重要交易。

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对长期股权投资检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。可收回金额按照长期股权投资出售的公允价值净额与预计未来现金流量的现值之间孰高确定。

3.15 投资性房地产

投资性房地产指能够单独计量和出售的，为赚取租金而已出租的房地产。

投资性房地产取得时按照成本进行初始计量；公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量。

有确凿证据表明房地产用途发生改变的，投资性房地产转换为自用房地产时，应当将房地产转换前的账面价值作为转换后的入账价值。自用房地产或存货转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时，投资性房地产按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额计入所有者权益。

3.16 固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

（2）固定资产计价

固定资产在取得时按取得时的成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。取得成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前发生的可

归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。

（3）固定资产折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。公司折旧采用直线法计算，估计净残值率为 10%，各类固定资产的使用寿命和年折旧率如下：

固定资产类别	使用年限	年折旧率
房屋建筑物	25 年	3.60%
机器设备	10~15 年	6.00%~9.00%
交通运输设备	5~10 年	9.00%~18.00%
办公设备	5 年	18.00%
电子设备	10 年	9.00%
仪器仪表	10 年	9.00%

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

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。承租人在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。

承租人采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）固定资产减值准备

固定资产减值准备的计提按照资产减值核算方法处理。固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

期末，对单项固定资产由于市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等原因，导致其可收回金额低于账面价值的，并且这种降低的价值在可预计的将来期间内不能

恢复时，按可收回金额低于其账面价值的差额，计提固定资产减值准备。对存在下列情况之一的固定资产，按固定资产单项项目全额计提减值准备：长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产；虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产；已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产；其他实质上已经不能再给公司带来经济利益的固定资产。

（6）其他说明

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

固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法与以前估计有差异或重大改变的，作为会计估计变更，适用未来适用法，不追溯调整。

3.17 在建工程

在建工程按照实际发生的支出确定其工程成本，支出分项目核算，并在工程达到预定可使用状态时结转为固定资产。尚未办理竣工决算的，从在建工程达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等暂估转入固定资产，按照同类固定资产的折旧政策计提折旧，并停止利息资本化，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。

3.18 借款费用

（1）借款费用，是指公司因借款而发生的利息及其他相关成本，包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

（2）借款费用资本化的确认原则：资产支出已经发生；借款费用已经发生；为

使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的构建或者生产活动已经开始。

（3）资本化期间是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。

符合资本化条件的资产在构建或生产过程中发生非正常中断、且中断期间连续超过 3 个月的，暂停借款费用资本化。

（4）借款费用资本化金额的计算

为构建或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利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

为构建或生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款，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金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

3.19 无形资产

（1）无形资产的确定标准和分类

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、软件使用权、非专利技术等。

（2）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。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

②后续计量

使用寿命有限的无形资产，公司根据其有关的经济利益的预期实现方式，确定无形资产摊销方法；无法可靠确定其预期经济利益实现方式的，采用直线法摊销，在其使用寿命内系统合理摊销；使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。本公司的无形资产主要包括土地使用权、非专利技术等。直接取得的土地使用权按照土地使用权证标明的使用年限在使用期内采用直线法摊销；间接取得的土地使用权根据土地使用权证标明的使用年限在取得后的使用期内按尚可使用年限采用直线法摊销。非专利技术按照 10 年期限在其使用期限内采用直线法摊销，计入各摊销期损益。

（3）无形资产减值准备的确认标准、计提方法

资产负债表日，公司检查各项无形资产预计给企业带来未来经济利益的能力，对预计可收回金额低于其账面价值的，按单项预计可收回金额并将其与账面价值的差额计提减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（4）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：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；技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；现在或潜在的竞争者预期采取的行动；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；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；与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

（5）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：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；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。

（6）开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

（7）内部研究开发项目支出的核算

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性； 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无

形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

3.20 长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额核算，在项目受益期内平均摊销。如果长期摊销的费用项目不能使以后会计期间受益的，应当将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。公司长期待摊费用主要包括租入固定资产的改良支出等。租入固定资产改良支出，在租赁使用年限与租赁资产尚可使用年限孰短的期限内平均摊销；其他长期待摊费用在受益期内平均摊销。

3.21 资产减值

（1）资产减值是指资产的可收回金额低于其账面价值。

在财务报表中单独列示的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产及长期投资等，公司在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。按照可收回金额低于账面价值的差额，计提减值准备。

（2）资产组是公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或资产组。能够独立于其他部门或单位等形成收入、产生现金流入，或者其形成的收入和现金流入绝大部分独立于其他部门或单位、且属于可认定的最小资产组合的公司的生产线、营业网点、业务部门通常被认定为一个资产组；几项资产组合生产产品存在活跃市场的，这些资产的组合也被认定为资产组。

（3）可收回金额根据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较高者确定。

（4）上述资产减值损失一经确认，如果以后期间价值得以恢复，也不予转回。

3.22 职工薪酬

职工薪酬是指公司为获取职工提供的服务或解除劳动关系而给予各种形式的报

酬或补偿。

（1）短期薪酬

短期薪酬，是指企业预期在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内将全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。

公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或者相关资产的成本。

（2）离职后福利

离职后福利，是指企业为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，属于短期薪酬和辞退福利的除外。

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。对于设定提存计划，企业应当在职工为其提供的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或者相关资产成本。对于设定受益计划，企业应当根据预期累计福利单位法确认设定受益计划的福利义务，按照归属于职工提供服务的期间，因设定受益计划所产生的服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额，一次性计入当期损益或者相关资产成本；因重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，应当计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益。

（3）辞退福利

辞退福利，是指企业在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

对于辞退福利，同时满足下列条件的，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的预计负债，同时计入当期损益：①公司已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议，并即将实施；②公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议。职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间、公司拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等确认为预计负债，一次计入当期管理费用，不在职工内退后各期分期确认因支付内退职工工资和为其缴纳社会保险费而产生的义务。

（4）其他长期职工福利

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职工后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

企业向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照设定提存计划的有关规定进行会计处理。企业向职工提供的其他长期职工福利，符合设定受益计划条件的，企业应当设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工净负债或资产。在报告期末，企业应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：①服务成本；②其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；③重新计量跟其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

长期残疾福利水平取决于职工提供服务期间长短的，企业应在职工提供服务的期间确认应付长期残疾福利义务，计量时应当考虑长期残疾福利支付的可能性和预期支付的期限；与职工提供服务期间长短无关的，企业应当在导致职工长期残疾的事件的当期确认应付长期残疾福利义务。

3.23 预计负债

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务等或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：①该义务是本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；③该义务的金额能够可靠地计量。

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

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

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将

合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

3.24 股份支付

公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

（1）权益工具公允价值的确定

以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具的公允价值计量。以现金结算的股份支付，按照公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：期权的行权价格、期权的有效期、标的股份的现行价格、股价预计波动率、股份的预计股利、期权有效期内的无风险利率。

（2）以权益工具结算的股份支付会计处理

授予后立即可行权的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。授予日，是指股份支付协议获得批准的日期。

完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积，不确认后续公允价值变动。等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权工具的数量一致。

对于权益结算的股份支付，在可行权日之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。公司在行权日根据行权情况，确认股本和股本溢价，同时结转等待期内确认的资本公积。

（3）以现金结算的股份支付的会计处理

授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加应付职工薪酬。

完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

对于现金结算的股份支付，公司在可行权日之后不再确认成本费用，负债(应付职工薪酬)公允价值的变动计入当期损益(公允价值变动损益)。

（4）股份支付计划的修改、终止

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

3.25 回购公司股份

（1）减少注册资本而回购公司股份时的会计处理

公司因减少注册资本而回购公司股份的，按实际支付的金额计入库存股；注销库存股时， 按股票面值和注销股数计算的股票面值总额，计入股本和库存股，按实际支付的金额与股票面值总额的差额计入资本公积，股本溢价不足冲减的，依次冲减盈

余公积和未分配利润。

（2）回购公司股份进行职工期权激励时的会计处理

公司以回购股份形式奖励公司职工的，属于权益结算的股份支付，进行以下处理：回购股份时，按照回购股份的全部支出作为库存股处理，同时进行备查登记；按照对职工权益结算股份支付的规定，公司在等待期内每个资产负债表日按照权益工具在授予日的公允价值，将取得的职工服务计入成本费用，同时增加资本公积(其他资本公积)；公司于职工行权购买公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

3.26 收入确认

（1）销售商品收入的确认

确认原则：公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；公司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；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入公司；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

在具体业务中，公司对国内销售产品在销售合同规定的交货期内，将产品运至买方指定地点验收合格后，公司根据买方反馈的验收合格信息据以开具发票后确认收入；公司对国外销售产品在销售合同规定的交货期内，将产品报关出口后，根据出口报关单开具出口专用发票后确认收入。

如客户对公司产品数量、质量等存在异议，应于双方约定的验货期内以书面形式向公司提出，并提供相关的检测报告或其他证明文件；超过此约定期限公司没有收到客户的书面异议或相关的证明资料，视为产品符合合同约定。在国内销售中产品若检验不合格，待公司确认后，产品应退回公司，公司不确认收入；在国外销售中产品若检验不合格，待公司确认后，产品应退回公司，公司重新办理报关手续，作为销售退回核算，冲减公司原已确认的收入。

（2）提供劳务收入的确认

公司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。

公司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：

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；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

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入。同时满足下列条件时，予以确认：相关的经济利益很可能流入公司；收入的金额能够可靠计量。

公司对于拥有产权的办公房屋出租等租赁收入确认的具体条件：根据合同，约定的义务已经履行； 房屋出租相应的租赁款项已收到或按合同约定取得收款的权利。

3.27 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：①政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；②政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

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

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于

期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：①应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；②所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；③相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；④根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

政府资本性投入不属于政府补助。

公司因城镇整体规划、库区建设、棚户区改造、沉陷区治理等公共利益进行搬迁，收到政府从财政预算直接拨付的搬迁补偿款，作为专项应付款处理。其中，属于对本公司在搬迁和重建过程中发生的固定资产和无形资产损失、有关费用性支出、停工损失及搬迁后拟新建资产进行补偿的，自专项应付款转入递延收益，并根据其性质按照与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助核算，取得的搬迁补偿款扣除转入递延收益的金额后如有结余的，确认为资本公积。

3.28 递延所得税资产/递延所得税负债

公司所得税的会计处理采用资产负债表债务法核算。

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

3.29 租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或

有租金于实际发生时计入当期损益。

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

3.30 重大会计判断和估计

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

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

间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

资产负债表日，公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）坏账准备计提

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

（2）存货跌价准备

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

（3）持有至到期投资

公司将符合条件的有固定或可确定还款金额和固定到期日且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产归类为持有至到期投资。进行此项归类工作需涉及大量的判断。在进行判断的过程中，本公司会对其持有该类投资至到期日的意愿和能力进行评估。除特定情况外（例如在接近到期日时出售金额不重大的投资），如果本公司未能将这些投资持有至到期日，则须将全部该类投资重分类至可供出售金融资产，且在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不得再将该金融资产划分为持有至到期投资。如出现此类情况，可能对财务报表上所列报的相关金融资产价值产生重大的影响，并且可能影响本公司的金融工具风险管理策略。

（4）持有至到期投资减值

公司确定持有至到期投资是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断。发生减值的客观证据包括发行方发生严重财务困难使该金融资产无法在活跃市场继续交易、无法履行合同条款（例如，偿付利息或本金发生违约）等。在进行判断的过程中，本公司需评估发生减值的客观证据对该项投资预计未来现金流的影响。

（5）可供出售金融资产减值

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

（6）非金融非流动资产减值准备

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

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（7）折旧和摊销

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

（8）所得税

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

（9）内部退养福利及补充退休福利

公司内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设，但实际经验值及假设条件的变化仍将影响公司内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

3.31 主要会计政策、会计估计变更

公司报告期内无会计政策、会计估计变更的情况。

四、税项

4.1 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税销售额、应税收入	17%、6%、5%
营业税	应税营业额	5%
企业所得税	应税所得额	15%、25%
城建税	应缴流转税额	7%
教育费附加	应缴流转税额	3%

存在不同企业所得税税率纳税主体情况：

纳税主体名称	企业所得税税率
烟台正海精密合金有限公司	25%
江华正海五矿新材料有限公司	25%
北京大郡晟誉驱动系统技术有限公司	25%
深圳大郡驱动系统有限公司	25%
厦门大郡晟誉控制技术有限公司	25%
Zhenghai Magnetics Europe GmbH（正海磁材欧洲有限公司）	15.825%
上海郡正新能源动力系统有限公司	25%

4.2 税收优惠

2014年10月31日，根据《高新技术企业认定管理办法》(国科发火[2008]172 号)、《高新技术企业认定管理工作指引》(国科发火[2008]362号)，山东省科技厅、山东省财政厅、山东省国家税务局、山东省地方税务局联合向公司颁发高新技术企业证书（证书编号：GR201437000204），公司再次被认定为高新技术企业，有效期三年。按照《中华人民共和国企业所得税法》的规定，公司2014年、2015年、2016年按15%的税率计缴企业所得税。

2016年11月24日，根据《高新技术企业认定管理办法》(国科发火[2008]172 号)、《高新技术企业认定管理工作指引》(国科发火[2008]362 号)，上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海国家税务局、上海市地方税务局向上海大郡动力控制技术有限公司核发编号为GF201631001357的《高新技术企业证书》，上海大郡动力控制技术有限公司被认定为高新技术企业，有效期三年。按照《中华人民共和国企业所得税法》的规定，上海大郡动力控制技术有限公司2016年、2017年、2018年适用的企业所得税税率为15%。

根据《中华人民共和国企业所得税法》以及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》，公司为开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费，未形成无形资产计入

当期损益的，在按照规定据实扣除的基础上，按照研究开发费用的50%加计扣除；形成无形资产的，按照无形资产成本的150%摊销。

五、合并财务报表主要项目注释

5.1 货币资金

（1）货币资金明细如下：

项 目	期末余额			期初余额		
	原币	折算率	人民币	原币	折算率	人民币
现金			17,722.10			13,596.20
其中：人民币	17,722.10	1.00	17,722.10	13,596.20		13,596.20
银行存款			501,801,613.35			598,501,793.12
其中：人民币	427,046,226.92	1.00	427,046,226.92	566,541,334.00		566,541,334.00
美元	9,808,222.43	6.9370	68,039,639.00	3,107,366.74	6.4936	20,177,996.66
欧元	915,846.60	7.3068	6,691,907.93	1,657,586.77	7.0952	11,760,909.66
日元	400,052.00	0.059591	23,839.50	400,052.00	0.053875	21,552.80
其他货币资金			42,388,935.85			45,975,850.52
其中：人民币	42,388,935.85	1.00	42,388,935.85	45,975,850.52		45,975,850.52
合 计			544,208,271.30			644,491,239.84

（2）公司期末受限的货币资金情况详见附注五、50。

（3）公司期末存放在境外的款项

币种	期末余额	备注
欧元	292,462.89	子公司银行存款，无潜在回收风险

5.2 应收票据

（1）应收票据明细

种 类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	285,409,687.83	165,913,412.38
商业承兑汇票	38,520,915.07	72,961,606.06
合 计	323,930,602.90	238,875,018.44

（2）期末公司已质押的应收票据：

种　类	期末已质押金额
银行承兑汇票	45,969,089.16
商业承兑汇票	
合　计	45,969,089.16

（3）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

种　类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	234,556,187.47	
商业承兑汇票		
合　计	234,556,187.47	

（4）公司报告期内无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的应收票据。

5.3 应收账款

（1）应收账款分类披露

项　　目	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	余 额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	670,965,890.01	97.57	12,410,742.62	1.85	658,555,147.39
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	16,698,070.00	2.43	14,069,936.00	84.26	2,628,134.00
合　　计	687,663,960.01	100.00	26,480,678.62	3.85	661,183,281.39

项　　目	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	余 额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	471,609,974.11	96.73	6,221,758.23	1.32	465,388,215.88
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	15,927,090.00	3.27	13,665,856.00	85.80	2,261,234.00
合　　计	487,537,064.11	100.00	19,887,614.23	4.08	467,649,449.88

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	623,385,757.60	6,233,857.59	1.00
1~2年	45,719,734.33	4,571,973.43	10.00
2~3年	364,980.68	109,494.20	30.00
3年以上	1,495,417.40	1,495,417.40	100.00
合　计	670,965,890.01	12,410,742.62	1.85

账　龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1年以内	464,875,079.86	4,648,750.80	1.00
1~2年	3,751,526.75	375,152.68	10.00
2~3年	2,550,732.50	765,219.75	30.00
3年以上	432,635.00	432,635.00	100.00
合　计	471,609,974.11	6,221,758.23	1.32

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例%	计提理由
上海大郡应收货款1	13,140,670.00	10,512,536.00	80.00	账龄较长，根据风险评估，预计部分不可收回
上海大郡应收货款2	3,557,400.00	3,557,400.00	100.00	账龄较长，根据风险评估，预计全部不可收回
合计	16,698,070.00	14,069,936.00		

（2）本期计提、转回或收回坏账准备情况

本期计提坏账准备金额6,593,064.39元；本期无收回或转回坏账准备。

（3）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为279,386,916.48元，占应收账款期末余额合计数的比例为 40.63%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为2,793,869.18 元。

5.4 预付款项

（1）预付账款按账龄列示

账　龄	期末余额		期初余额	
	金额	占总额比例(%)	金额	占总额比例(%)
1年以内	8,174,382.11	97.98	3,386,450.01	97.10
1~2年	159,815.79	1.92	7,160.00	0.20
2~3年				
3年以上	9,000.00	0.10	94,124.79	2.70
合　计	8,343,197.90	100.00	3,487,734.80	100.00

（2）按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况汇总金额为5,946,850.00元，占预付账款年末余额合计数的比例为71.28%。

5.5 应收利息

项　目	期末余额	期初余额
定期存款利息	556,358.34	2,568,066.19
合　计	556,358.34	2,568,066.19

应收利息说明：期末应收利息为本公司按权责发生制计算的应收未收定期存款利息；公司无逾期未收回利息，在资产负债表日无需为应收利息计提资产减值准备。

5.6 其他应收款

（1）其他应收款分类披露

项　　目	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金　额	比例(%)	坏账准备	计提比例（%）	
单项金额重大并单项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	3,010,013.32	100.00	103,585.49	3.44	2,906,427.83
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合　　计	3,010,013.32	100.00	103,585.49	3.44	2,906,427.83

项　　目	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金　额	比例(%)	坏账准备	计提比例（%）	
单项金额重大并单项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	2,774,751.34	100.00	538,263.39	19.40	2,236,487.95
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合　　计	2,774,751.34	100.00	538,263.39	19.40	2,236,487.95

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	2,407,185.30	24,035.32	1.00
1~2 年	517,666.94	51,766.69	10.00
2~3 年	81,968.00	24,590.40	30.00
3 年以上	3,193.08	3,193.08	100.00
合　计	3,010,013.32	103,585.49	3.44

账　龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	1,115,893.85	11,158.93	1.00
1~2 年	144,359.70	14,435.97	10.00
2~3 年	1,431,184.71	429,355.41	30.00
3 年以上	83,313.08	83,313.08	100.00
合　计	2,774,751.34	538,263.39	19.40

（2）本期计提、转回或收回坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-432,023.83 元；本期无收回或转回坏账准备。

（3）本期实际核销的其他应收款 2,654.07 元。

（4）其他应收款账面余额按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	38,467.40	124,332.68
保证金、押金	1,170,690.64	2,174,814.00
其他往来	1,800,855.28	475,604.66
合计	3,010,013.32	2,774,751.34

（5）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	金额	占其他应收款期末余额比例(%)	款项性质	账龄	坏账准备
山东省科学技术厅	1,500,000.00	49.83	往来款	1 年以内	15,000.00
烟台经济技术开发区热力有限公司	410,000.00	13.62	押金	1 年以内	4,100.00
上海紫享投资管理服务部	365,000.00	12.13	押金	1-2 年	36,500.00
上海大郡动力控制技术有限公司工会委员会	261,939.20	8.70	往来款	1 年以内	2,619.39
北京兴恒源电火花机床厂	55,910.70	1.86	保证金	1 年以内	559.11

合　计	2,592,849.90	86.14			58,778.50

5.7 存货

（1）存货分类

存货种类	期末余额			期初余额		
	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	120,584,035.98	372,678.02	120,211,357.96	107,479,260.59	518,170.55	106,961,090.04
在产品	2,249,778.41		2,249,778.41	5,397,837.26		5,397,837.26
库存商品	122,706,424.29	11,294,755.34	111,411,668.95	185,832,340.19	13,043,324.13	172,789,016.06
低值易耗品	12,908.65		12,908.65	13,440.68		13,440.68
自制半成品	79,262,842.26		79,262,842.26	64,464,839.35	803,815.25	63,661,024.10
委托加工物资	28,829,813.73		28,829,813.73	43,057,105.19		43,057,105.19
合　计	353,645,803.32	11,667,433.36	341,978,369.96	406,244,823.26	14,365,309.93	391,879,513.33

（2）存货跌价准备

项　目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		本期计提	其他	转回	转销	
原材料跌价准备	518,170.55	-105,305.56			40,186.97	372,678.02
库存商品跌价准备	13,043,324.13	5,489,388.22			7,237,957.01	11,294,755.34
自制半成品跌价准备	803,815.25				803,815.25	
合　计	14,365,309.93	5,384,082.66			8,081,959.23	11,667,433.36

（3）计提存货跌价准备的具体依据及本期转回或转销存货跌价准备的原因

项　目	计提存货跌价准备的依据	本期转回或转销存货跌价准备的原因
原材料	根据会计政策计提	本期生产已领用
库存商品	根据会计政策计提	本期已销售
自制半成品	根据会计政策计提	本期生产已领用

5.8 其他流动资产

项　目	期末余额	期初余额
短期理财	305,000,000.00	238,000,000.00
待抵扣增值税进项税额	7,157,165.40	9,542,177.69
预交所得税	990,681.94	

明绚新能源技术（上海）有限公司承诺补偿款（注1）	42,342,766.58	
合 计	355,490,613.92	247,542,177.69

注 1：公司控股子公司上海大郡动力控制技术有限公司（以下简称：上海大郡）2017 年 1 月 12 日收到安徽省合肥市中级人民法院于 2016 年 11 月 10 日做出的(2016)皖 01 民初 186 号《民事判决书》，对 2014 年 5 月上海极能客车动力系统有限公司（以下简称：上海极能）委托上海大郡向合肥国轩高科动力能源有限公司（以下简称：合肥国轩）代理采购 150 套动力电池总成业务（以下简称：该业务）而导致的合同纠纷一案做出一审判决，判决上海大郡支付合肥国轩货款 3,703 万元及逾期付款违约金，上海极能承担连带清偿责任。

上海大郡于 2017 年 1 月 15 日向安徽省合肥市高级人民法院提起上诉，截至报告日，一审判决尚未生效，该案处理结果尚未确定。

由于该业务及相关合同发生并签署于 2015 年 4 月 09 日公司发行股份及支付现金购买上海大郡 81.5321%股权的资产交割日之前，公司已于 2017 年 1 月 13 日就该业务和一审判决结果书面通知上海大郡原股东--明绚新能源技术（上海）有限公司（以下简称：明绚新能源），明绚新能源于 2017 年 1 月 15 日向正海磁材做出书面承诺：负责对一审判决结果进行处理，并同意依照 2014 年 10 月正海磁材与上海大郡动力控制技术有限公司股东签订的《发行股份及支付现金购买资产协议》的约定，若因该业务给正海磁材、上海大郡造成任何损失，向正海磁材、上海大郡依法做出补偿，补偿范围包括但不限于正海磁材、上海大郡的直接经济损失（罚金、违约金、补缴款项）及正海磁材、上海大郡为维护权益支付的律师费、公证费等。

根据《企业会计准则第 13 号—或有事项》的相关规定，按照《发行股份及支付现金购买资产协议》之“陈述与保证”中的承诺条款，上海大郡因该事项产生现时义务的同时即触发明绚新能源对上海大郡的承诺条款，明绚新能源即时产生了承担该金额的支付义务。明绚新能源于 2017 年 1 月 15 日做出对该事项按承诺条款赔偿的书面确认，且明绚新能源具备相应的偿付能力，公司认为该资产基本确定能够收到并作为资产单独确认。据此，公司 2016 年确认其他流动资产、预计负债、营业外收入、营

业外支出各 4,234.28 万元（货款及逾期利息）。

5.9 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	期初余额
可供出售权益工具	5,000,000.00	5,000,000.00
其中：按公允价值计量		
按成本计量	5,000,000.00	5,000,000.00
合　计	5,000,000.00	5,000,000.00

（2）期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位名称	账面余额			
	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
上海大郡驱动系统有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00
合　计	5,000,000.00			5,000,000.00

（续）

被投资单位名称	减值准备				在被投资单位持股比例	本期现金红利
	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额		
上海大郡驱动系统有限公司					10%	
合　计						

5.10 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资收益（损失）	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业：						
浙江卧龙大郡新动力电机有限公司	6,238,089.96			3,552,654.66		
合计	6,238,089.96			3,552,654.66		

续表

被投资单位	本期增减变动		期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	其他			
联营企业：					
浙江卧龙大郡新动力电机有限公司			9,790,744.62		
合计			9,790,744.62		

5.11 固定资产

（1）固定资产情况：

项　目	房屋、建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	仪器仪表	其他设备	合计
一、账面原值								
1、期初余额	170,534,037.91	453,201,253.10	6,922,043.08	33,006,846.54	8,511,538.19	33,078,313.86	8,820,525.60	714,074,558.28
2、本期增加	72,648,125.53	16,581,310.48	558,162.14	839,263.94	2,582,817.94	5,382,617.69	2,398,065.12	100,990,362.84
（1）购置		3,708,341.93	558,162.14	839,263.94	1,313,966.17	4,807,411.11	2,398,065.12	13,625,210.41
（2）在建工程转入	72,648,125.53	12,872,968.55			1,268,851.77	575,206.58		87,365,152.43
3、本期减少	660,877.52	33,663.25	268,105.00	4,512.82	209,489.29	85,853.42	73,931.62	1,336,432.92
（1）处置或报废	660,877.52	33,663.25	268,105.00	4,512.82	209,489.29	85,853.42	73,931.62	1,336,432.92
4、期末余额	242,521,285.92	469,748,900.33	7,212,100.22	33,841,597.66	10,884,866.84	38,375,078.13	11,144,659.10	813,728,488.20
二、累计折旧								
1、期初余额	28,950,006.75	178,887,598.44	2,890,749.20	13,253,545.87	3,581,478.98	11,574,710.02	2,674,275.65	241,812,364.91
2、本期增加	6,261,697.71	34,392,530.35	781,935.41	2,157,849.96	1,413,314.40	2,191,713.14	1,629,081.04	48,828,122.01
（1）计提	6,261,697.71	34,392,530.35	781,935.41	2,157,849.96	1,413,314.40	2,191,713.14	1,629,081.04	48,828,122.01
3、本期减少	310,863.42	20,646.51	241,294.50	1,049.81	23,970.79	28,638.18	66,538.44	693,001.65
（1）处置或报	310,863.42	20,646.51	241,294.50	1,049.81	23,970.79	28,638.18	66,538.44	693,001.65
4、期末余额	34,900,841.04	213,259,482.28	3,431,390.11	15,410,346.02	4,970,822.59	13,737,784.98	4,236,818.25	289,947,485.27
三、减值准备								
1、期初余额								
2、本期增加								
3、本期减少								
4、期末余额								
四、账面价值								
1.期末账面价值	207,620,444.88	256,489,418.05	3,780,710.11	18,431,251.64	5,914,044.25	24,637,293.15	6,907,840.85	523,781,002.93
2.期初账面价值	141,584,031.16	274,313,654.66	4,031,293.88	19,753,300.67	4,930,059.21	21,503,603.84	6,146,249.95	472,262,193.37

（2）期末公司对固定资产期末价值逐项进行检查不存在可能发生减值的迹象，故未计提减值准备。

（3）通过经营租赁租出的固定资产：

项　目	账面原值
房屋及建筑物	6,140,593.38
合　计	6,140,593.38

注：通过经营租赁租出的固定资产是公司租赁给正海集团有限公司的办公楼（详见附注九之 9.5）。

（4）公司期末无暂时闲置的固定资产、无通过融资租赁租入的固定资产、无持有待售的固定资产、无未办妥产权证书的固定资产。

5.12 在建工程

（1）在建工程基本情况：

项　目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
在安装设备	5,166,205.99		5,166,205.99	1,451,450.62		1,451,450.62
安装工程	2,164,762.87		2,164,762.87	20,952,803.47		20,952,803.47
建筑工程	8,274,108.62		8,274,108.62	26,417,272.03		26,417,272.03
待摊支出	4,829,364.94		4,829,364.94	7,983,010.52		7,983,010.52
合 计	20,434,442.42		20,434,442.42	56,804,536.64		56,804,536.64

（2）重大在建工程项目变动情况：

项目名称	预算数	期初余额	本期增加	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(%)
后加工升级改造项目	128,030,000.00	32,011,124.16	26,649,902.87	52,433,823.06		6,227,203.97	96.09
2,000 吨/年高性能钕铁硼永磁材料扩产项目	169,110,000.00	9,856,363.19	11,939,516.88	20,843,122.87		952,757.20	74.77
2,000 吨/年高性能钕铁硼合金速凝薄片项目	53,760,000.00	7,142,289.84	5,218,481.02	64,071.00		12,296,699.86	94.63
研发中心建设与新技术开发项目	94,859,300.00	6,212,741.28	1,089,940.59	6,974,968.40		327,713.47	25.62
合计	445,759,300.00	55,222,518.47	44,897,841.36	80,315,985.33		19,804,374.50	

续表

项目名称	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
后加工升级改造项目	100.00				募股资金
2,000吨/年高性能钕铁硼永磁材料扩产项目	100.00				募股资金
2,000吨/年高性能钕铁硼合金速凝薄片项目	100.00				募股资金
研发中心建设与新技术开发项目	100.00				募股资金
合计					

（3）本公司对在建工程期末价值逐项进行检查，不存在可能发生减值的迹象，故未计提减值准备。

5.13 工程物资

项　目	期末余额	期初余额
工程物资		17,230.78
合　计		17,230.78

5.14 无形资产

（1）无形资产情况：

项　目	土地使用权	非专利技术	软件使用权	专利技术及软件著作权组合	合　计
一、账面原值					
1、期初余额	35,711,505.83	9,000,000.00	4,148,094.11	67,057,000.00	115,916,599.94
2、本期增加			6,937,408.73		6,937,408.73
（1）购置			6,937,408.73		6,937,408.73
3、本期减少					
（1）处置					
4、期末余额	35,711,505.83	9,000,000.00	11,085,502.84	67,057,000.00	122,854,008.67
二、累计摊销					
1、期初余额	5,066,854.07	9,000,000.00	1,003,837.31	10,058,549.97	25,129,241.35
2、本期增加	781,542.60		672,013.84	6,705,700.00	8,159,256.44
（1）计提	781,542.60		672,013.84	6,705,700.00	8,159,256.44
3、本期减少					
（1）处置					
4、期末余额	5,848,396.67	9,000,000.00	1,675,851.15	16,764,249.97	33,288,497.79
三、减值准备					
1、期初余额					
2、本期增加					

项　目	土地使用权	非专利技术	软件使用权	专利技术及软件著作权组合	合　计
3、本期减少					
4、期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	29,863,109.16		9,409,651.69	50,292,750.03	89,565,510.88
2.期初账面价值	30,644,651.76		3,144,256.80	56,998,450.03	90,787,358.59

（2）期末公司对无形资产期末价值逐项进行检查，不存在可能发生减值的迹象，故未计提减值准备。

5.15 开发支出

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
一种 R-Fe-B 系烧结磁体的制备方法		1,489,536.38				1,489,536.38
一种制备高性能 R-Fe-B 系烧结磁体方法		2,034,233.92				2,034,233.92
R-Fe-B 稀土烧结磁铁及其制造方法		2,688,651.00				2,688,651.00
一种高矫顽力钕铁硼的制备方法		1,045,130.00				1,045,130.00
一种高性能烧结钕铁硼稀土永磁材料及制造方法		1,040,735.20				1,040,735.20
合计		8,298,286.50				8,298,286.50

其他说明：

（1） **一种 R-Fe-B 系烧结磁体的制备方法：**该项目由母公司正海磁材研发团队独立开发，该项目自 2015 年立项起，从产品的一致性工艺研究、不同规格磁体对应的不同 THRED 工艺研究、重稀土的回收利用、扩散炉的设计与改进等方面进行研究，2016 年 2 月起，部分产品进入小批量试生产阶段 ，目前正在进行进一步的试验改进中。

（2） **一种制备高性能 R-Fe-B 系烧结磁体方法：**该项目由母公司正海磁材研发团队独立开发，自 2013 年开始以来，经历了工艺实验、样品试制、设备自行设计改造，2016 年 2 月，进入小批量试生产阶段，进行不同实验工艺研究改进，截止 2016 年 8 月，获得初步

试验工艺改进，撰写了发明专利并提交，专利申请号：201610781202.8。

（3） **R-Fe-B 稀土烧结磁铁及其制造方法：**该项目由母公司正海磁材研发团队独立开发，主要研究如何保证渗铽产品单品性能稳定、批次内稳定、批次间稳定等，以及产品的配方成分、微观组织等与磁体渗铽难易程度，2016 年 8 月起，开始新一阶段的小批量化试生产阶段，目前试验正在按照计划进行中。

（4） **一种高矫顽力钕铁硼的制备方法：**该项目由母公司正海磁材研发团队独立开发，该项目自 2016 年立项开始，在保证磁体外观完整性的前提下，研究大幅提高电阻率的问题，磁体应用到高频交变的电磁场环境及高速运转的电机中，可以使电机中的涡流损失大大降低，提高电机效率，截止于 2016 年 8 月，采用添加绝缘片的方式，获得试验初步成功，撰写了发明专利并提交，专利申请号：201710003772.4。（备注：实际申请时专利名称有调整：一种高电阻率的稀土永磁体及其制备方法）

（5） **一种高性能烧结钕铁硼稀土永磁材料及制造方法：**该项目由母公司正海磁材研发团队独立开发，添加镝使磁体在室温时具有更高的矫顽力，这样即使在高温时也确保了某种程度的矫顽力。随着 Dy 含量的增加，磁体耐热性和矫顽力增加，但是这也会引起磁体饱和磁化强度的下降，结果导致磁能积的下降。2016 年 8 月起，本项目试验有了突破性进展，部分产品进入小批量试生产阶段 ，目前正在进行进一步的试验改进中。

5.16 商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额

上海大郡动力控制技术有限公司	268,842,717.77			268,842,717.77
合　计	268,842,717.77			268,842,717.77

（2）商誉减值准备

年末对商誉进行减值测试，不存在减值情况。

5.17 长期待摊费用

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
装修费	6,815,306.02	3,919,476.62	1,195,496.70	9,539,285.94
合　计	6,815,306.02	3,919,476.62	1,195,496.70	9,539,285.94

5.18 递延所得税资产/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		期初余额	
	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
应收款项坏账准备	26,584,264.11	4,005,870.68	20,425,877.62	3,121,428.10
存货跌价准备	11,667,433.36	1,750,115.00	14,365,309.93	2,154,796.49
递延收益	30,147,639.80	4,522,145.97	30,646,435.76	4,596,965.36
应付职工薪酬			9,822,354.61	1,473,593.19
股权激励及股份支付	33,955,100.00	5,217,170.22	24,789,100.00	3,839,964.27
预计负债	17,372,759.19	2,605,913.88	12,390,435.06	1,858,565.26
可弥补亏损	18,712,814.86	4,642,283.94	5,117,030.57	1,197,566.84
未实现内部销售损益	108,318.06	16,247.71	285,141.47	42,771.22
合计	138,548,329.38	22,759,747.40	117,841,685.02	18,285,650.73

(2)未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	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
应收利息	556,358.34	83,453.75	2,568,066.19	385,209.93
非同一控制企业合并资产评估增值	50,728,907.99	7,609,336.20	57,516,988.57	8,627,548.28
购买日之前持有的股权按照购买日的公允价值重新计量确认的投资收益	4,563,974.07	684,596.11	4,563,974.07	684,596.11
合计	55,849,240.40	8,377,386.06	64,649,028.83	9,697,354.32

5.19 其他非流动资产

项　目	期末余额	期初余额
预付长期资产购置款	10,084,810.80	14,389,843.73
合　计	10,084,810.80	14,389,843.73

5.20 短期借款

(1)短期借款分类：

项目	期末余额	期初余额
保证借款	39,500,000.00	
合计	39,500,000.00	

5.21 应付票据

项　目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	250,725,063.87	215,831,529.22
商业承兑汇票	60,000,000.00	50,000,000.00
合　计	310,725,063.87	265,831,529.22

注：公司银行承兑汇票全部以交纳保证金和应收票据质押的方式开立；公司期末应付票据将于 2017 年 6 月 30 日前全部到期。

5.22 应付账款

(1)应付账款列示：

项　目	期末余额	期初余额
应付账款	280,718,586.55	349,626,717.62

（2）期末无重要的账龄超过 1 年的应付账款。

5.23 预收账款

(1) 预收账款列示：

项　目	期末余额	期初余额
预收账款	13,276,151.57	45,525,113.48

（2）重要的账龄超过 1 年的预收账款。

项　目	期末余额	未偿还或结转的原因
预收产品销售款	1,861,577.02	商品尚未交付

5.24 应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬明细

项　目	期初余额	本期增加	本期支付数	期末余额
一、短期薪酬	24,424,722.63	166,941,432.49	162,474,278.55	28,891,876.57
二、离职后福利--设定提存计划	436,753.76	17,662,207.52	17,353,969.23	744,992.05
三、辞退福利		213,987.72	213,987.72	
合　计	24,861,476.39	184,817,627.73	180,042,235.50	29,636,868.62

（2）短期薪酬

项　目	期初余额	本期增加	本期支付数	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	20,433,213.48	140,537,440.18	136,313,437.96	24,657,215.70
二、职工福利费		9,058,477.69	9,058,477.69	
三、社会保险费	185,332.90	8,631,580.62	8,422,539.51	394,374.41
1、医疗保险费	164,647.00	7,377,158.26	7,191,393.76	350,411.50
2、工伤保险费	9,719.26	663,021.92	663,621.61	9,119.97
3、生育保险费	10,966.64	591,400.44	567,524.14	34,842.94
四、住房公积金	84,800.40	6,019,467.87	5,896,081.44	208,186.43
五、工会经费和职工教育经费	3,721,375.85	2,694,466.13	2,783,741.95	3,632,100.03
合　计	24,424,722.63	166,941,432.49	162,474,278.55	28,891,876.57

（3）设定提存计划

项　目	期初余额	本期增加	本期支付数	期末余额
一、基本养老保险	420,192.16	16,798,569.85	16,508,842.49	709,919.52
二、失业保险	16,561.60	863,637.67	845,126.74	35,072.53
合　计	436,753.76	17,662,207.52	17,353,969.23	744,992.05

（4）辞退福利

项　目	期初余额	本期增加	本期支付数	期末余额
一、解除劳动关系补偿		213,987.72	213,987.72	
合　计		213,987.72	213,987.72	

5.25 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	6,467,255.73	2,022,734.57
企业所得税		7,904,134.83
城市维护建设税	616,249.49	114,328.91
教育费附加	524,520.39	65,359.22
房产税	516,041.09	282,241.81
土地使用税	317,892.46	336,739.09
印花税	156,060.66	126,674.16
个人所得税	356,979.30	203,213.76
其他税费	104,904.08	65,359.22
合　计	9,059,903.20	11,120,785.57

5.26 其他应付款

(1)按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
中介费	1,375,687.82	1,866,738.32
保证金	34,014,035.00	2,086,035.00
限制性股票回购义务	44,675,501.96	39,559,407.54
其他往来	13,166,441.42	7,877,172.18
合　计	93,231,666.20	51,389,353.04

(2)账龄超过一年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
限制性股票回购义务	44,675,501.96	债务尚未到期
合计	44,675,501.96	

5.27 预计负债

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
售后质量保证金	12,390,435.06	11,299,194.18	6,316,870.05	17,372,759.19
未决诉讼预计赔偿款(注1)		**42,342,766.58**		**42,342,766.58**
合　计	12,390,435.06	**53,641,960.76**	6,316,870.05	**59,715,525.77**

注 1：未决诉讼预计赔偿款 42,342,766.58 元，详见附注 5.8。

5.28 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	30,646,435.76	18,798,200.00	19,296,995.96	30,147,639.80	
合计	30,646,435.76	18,798,200.00	19,296,995.96	30,147,639.80	--

涉及政府补助的项目

项　目	期初余额	本期新增补助金额	本年计入营业外收入金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
产业振兴和技术改造资金	2,845,585.76		322,695.96	2,522,889.80	与资产相关
山东省自主创新成果转化项目补助经费	1,413,750.00		195,000.00	1,218,750.00	与资产相关
山东省自主创新重大专项	4,000,000.00			4,000,000.00	与资产相关
省重大专项开发区配套资金	2,000,000.00			2,000,000.00	与资产相关
稀土产业调整升级专项资金	4,900,000.00			4,900,000.00	与资产相关
基于永磁电机的高速列车牵引传动系统（高铁863项目）	1,132,300.00	3,000,000.00	1,132,300.00	3,000,000.00	与收益相关
东风小型纯电动轿车技术开发项目	2,296,000.00			2,296,000.00	与收益相关
五洲龙新能源客车产业技术创新工程项目	3,200,000.00		3,200,000.00		与收益相关
北京牌全新平台纯电动轿车产业化开发项目	5,400,000.00		5,400,000.00		与收益相关
东风小型纯电动轿车开发与产业化技术项目	443,800.00	218,200.00	662,000.00		与收益相关
采用国产 IGBT 芯片和模板的车用电驱动集成及应用产业化项目	1,440,000.00			1,440,000.00	与收益相关
闵行区科技小巨人培育项目	350,000.00			350,000.00	与收益相关
新能源公交客车用增程式电机系统项目	585,000.00		585,000.00		与收益相关
铝屑挤压锻工艺在电机端上的应用项目	140,000.00			140,000.00	与收益相关
增程式乘用车双电机控制系统研发及产业化项目	500,000.00			500,000.00	与收益相关
纯电动大巴用直驱电机控制系统成果转化项目		100,000.00	100,000.00		与收益相关
大张江项目(6-7 米纯电动中巴直驱电机系统中试项目）		7,200,000.00	7,200,000.00		与收益相关
寒冷气候条件下纯电驱动大巴整车技术及全运会示范运行保障研究		500,000.00	500,000.00		与收益相关
专利管理标准化建设		119,000.00		119,000.00	与收益相关
专利专题数据库建设		119,000.00		119,000.00	与收益相关
专利人才培训		42,000.00		42,000.00	与收益相关
高功率密度电机控制器		6,000,000.00		6,000,000.00	与收益相关

项　目	期初余额	本期新增补助金额	本年计入营业外收入金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
增程式乘用车双电机控制系统研发及产业化(烟台)		500,000.00		500,000.00	与收益相关
“泰山学者”配套科研支持经费		500,000.00		500,000.00	与收益相关
增程式乘用车双电机控制系统研发及产业化项目补助		500,000.00		500,000.00	与收益相关
合计	30,646,435.76	18,798,200.00	19,296,995.96	30,147,639.80	

5.29 其他非流动负债

项　目	期末余额	期初余额
限制性股票回购义务		39,559,407.55
合　计		39,559,407.55

5.30 股本

项　目	期初余额	本次增减变动（+、-）				期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	小计	
股份总额	505,074,022.00	1,143,244.00			1,143,244.00	506,217,266.00
合　计	505,074,022.00	1,143,244.00			1,143,244.00	506,217,266.00

说明 1：根据公司 2014 年 8 月 4 日召开的 2014 年第一次临时股东大会《关于<烟台正海磁性材料股份有限公司限制性股票激励计划（草案修订稿）及其摘要>的议案》的决议，并经中国证券监督管理委员会备案无异议，以及 2016 年三届董事会第五次会议审议通过的《关于向激励对象授予预留限制性股票的议案》，董事会同意向 58 名激励对象授予限制性股票共 1,143,244 股，每股面值均为人民币 1 元，授予价格为 9.01 元/股。发行完成后，公司实际收到资金净额为人民币 10,300,628.44 元，其中新增注册资本（股本）人民币 1,143,244.00 元，余额人民币 9,157,384.44 元计入资本公积。

5.31 资本公积

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股份溢价）	908,101,897.39	23,946,484.44		932,048,381.83
其他资本公积	24,630,308.64	23,955,100.00	14,789,100.00	33,796,308.64
合　计	932,732,206.03	47,901,584.44	14,789,100.00	965,844,690.47

说明：

（1）资本溢价本期增加中 9,157,384.44 元为本期向激励对象授予预留限制性股票增加（详见附注之 5.30）。

（2）资本溢价本期增加中 14,789,100.00 元、其他资本公积本期减少 14,789,100.00 元，为 2016 年 4 月 13 日公司三届董事会第三次会议审议通过的《关于限制性股票激励计划首次授予限制性股票第一期解锁条件成就可解锁的议案》,解锁股份 8,574,315 股，将其形成的其他资本公积转入资本溢价中。

（3）其他资本公积本期增加 23,955,100.00 元系公司授予限制性股票在锁定期计提的股权激励成本以及股份支付成本。

5.32 库存股

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股票回购义务	79,118,815.09	5,116,094.41	39,559,407.54	44,675,501.96
合　计	79,118,815.09	5,116,094.41	39,559,407.54	44,675,501.96

说明：公司本期按照授予限制性股票取得的认购股款确认股本和资本公积（股本溢价），同时就回购义务全额折现确认一项负债并确认库存股。

5.33 其他综合收益

项　目	期初余额	本期增减（+、-）				期末余额
		本期增加	本期减少	所得税	税后归属于母公司	
外币财务报表折算差额	-167,273.19	16,544.21			16,544.21	-150,728.98
合　计	-167,273.19	16,544.21			16,544.21	-150,728.98

5.34 专项储备

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	4,286,400.23	2,762,543.28	1,215,370.95	5,833,572.56
合　计	4,286,400.23	2,762,543.28	1,215,370.95	5,833,572.56

5.35 盈余公积

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	80,888,489.39	15,619,638.40		96,508,127.79
合　计	80,888,489.39	15,619,638.40		96,508,127.79

5.36 未分配利润

项　目	金　额	提取或分配比例
调整前上年末未分配利润	589,022,986.23	—
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	589,022,986.23	—
加：本期归属于普通股股东的净利润	190,894,034.37	—
减：提取法定盈余公积	15,619,638.40	10%
提取任意盈余公积		
提取一般风险储备		
应付普通股股利	30,304,392.87	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	733,992,989.33	

5.37 营业收入/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	1,579,340,033.43	1,165,304,469.15	1,361,184,414.45	983,616,599.86
其他业务	8,272,002.34	2,219,263.19	4,652,688.64	311,912.25
合计	1,587,612,035.77	1,167,523,732.34	1,365,837,103.09	983,928,512.11

5.38 税金及附加

税　种	本期发生额	上期发生额
营业税	8,400.00	144,186.19
城市维护建设税	4,801,744.25	3,904,129.32
教育费附加	2,254,686.22	1,806,637.92
地方教育附加	1,503,124.15	1,204,424.55
地方水利建设基金	739,719.66	
房产税	2,181,664.61	
土地使用税	1,453,502.77	
印花税	1,327,671.56	
车船使用税	10,469.00	
合　计	14,280,982.22	7,059,377.98

5.39 销售费用

项　目	本期发生额	上期发生额

工资及工资性费用	15,334,292.13	8,408,211.56
售后费用	11,313,733.23	14,990,610.88
业务费	5,617,819.18	13,420,722.13
业务宣传费	19,248,379.09	913,088.61
运输费	11,809,219.34	10,452,289.85
差旅费	3,693,088.17	2,506,125.73
样品费用	582,832.59	1,996,365.43
其他	852,519.43	3,131,728.20
合　计	68,451,883.16	55,819,142.39

5.40 管理费用

项　目	本期发生额	上期发生额
研发费用	94,676,790.50	82,689,697.87
修理费	8,895,039.95	9,781,008.13
人工费用	38,797,762.68	33,171,160.90
税费		4,708,027.33
无形资产摊销	7,672,508.64	5,938,561.74
折旧	4,518,735.41	2,321,756.92
长期待摊费用摊销	312,156.57	329,798.33
业务招待费	746,302.72	760,602.95
宣传、咨询及信披费	7,076,909.09	1,850,108.99
租赁费	1,225,151.85	3,362,764.56
其他费用	9,556,883.61	6,928,963.81
合　计	173,478,241.02	151,842,451.53

5.41 财务费用

项　目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,192,103.31	1,312,303.54
减：利息收入	12,080,170.32	19,483,135.58
利息净支出/（净收入）	-10,888,067.01	-18,170,832.04
金融机构手续费	472,390.74	442,236.66
汇兑损益	-5,412,602.72	-2,855,339.99
其他	-468,655.17	
合　计	-16,296,934.16	-20,583,935.37

5.42 资产减值损失

项　目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	6,161,054.87	11,633,286.02
二、存货跌价损失	5,384,082.66	19,468,503.99
合　计	11,545,137.53	31,101,790.01

5.43 投资收益

项　目	本期发生额	上期发生额
1、委托银行理财取得的投资收益	11,639,169.72	7,848,543.63
2、购买日之前持有的股权按照购买日的公允价值重新计量确认的投资收益		4,563,974.07
3、权益法核算的投资收益	3,552,654.66	238,089.96
合　计	15,191,824.38	12,650,607.66

5.44 营业外收入

（1）营业外收入明细如下：

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
1、处置非流动资产利得合计	1,038,200.08	5,555.56	1,038,200.08
其中：固定资产处置利得	1,038,200.08	5,555.56	1,038,200.08
无形资产处置利得			
2、政府补助	24,307,039.05	14,541,438.46	24,307,039.05
3、明绚新能源技术（上海）有限公司承诺补偿款（注1）	**42,342,766.58**		**42,342,766.58**
4、其他	21,350.00	69,851.61	21,350.00
合　计	**67,709,355.71**	14,616,845.63	**67,709,355.71**

注 1：明绚新能源技术（上海）有限公司承诺补偿款 42,342,766.58 元，详见附注 5.8。

（2）计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生额	上期发生额	备注
1、产业振兴和技术改造资金	322,695.96	371,445.96	与资产相关
2、科技及技改补助资金	60,000.00	260,000.00	与收益相关
3、专利补助资金	550,115.00	173,550.50	与收益相关
4、经贸发展补助资金	129,800.00		与收益相关
5、自主创新成果转化专项资金	195,000.00	2,537,500.00	与资产相关
6、烟台市创新奖金		300,000.00	与收益相关
7、创新型开发区建设奖励资金	3,044,900.00	300,000.00	与收益相关
8、稳岗补贴	174,928.09	129,842.00	与收益相关
9、电力电子模块及驱动控制集成开发项目经费		2,330,400.00	与收益相关
10、电动汽车用永磁磁阻同步电机的高效率轻量小型化设计与制造技术研究项目		268,000.00	与收益相关
11、基于永磁电机的高速列车牵引传动系统项目补助	1,132,300.00	7,867,700.00	与收益相关

12、职工职业培训费补贴	545,300.00		与收益相关
13、东风小型纯电动轿车开发与产业化技术项目补助	662,000.00		与收益相关
14、新能源公交客车用增程式电机系统项目补助	585,000.00		与收益相关
15、大张江项目(6-7 米纯电动中巴直驱电机系统中试项目）补助	7,200,000.00		与收益相关
16、寒冷气候条件下纯电驱动大巴整车技术及全运会示范运行保障研究项目补助	500,000.00		与收益相关
17、闵行区加快现代服务业发展扶持资金	100,000.00		与收益相关
18、五洲龙新能源客车产业技术创新工程项目补助	3,200,000.00		与收益相关
19、北京牌全新平台纯电动轿车技术开发项目补助	5,400,000.00		与收益相关
20、其他	505,000.00	3,000.00	与收益相关
合计	24,307,039.05	14,541,438.46	

5.45 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
1、处置非流动资产损失合计	12,917.27	562,311.72	12,917.27
其中：固定资产处置损失	12,917.27	562,311.72	12,917.27
2、对外捐赠		100,000.00	
3、未决诉讼预计赔偿款（注1）	**42,342,766.58**		**42,342,766.58**
4、其他	270,226.61	312,192.76	270,226.61
合　计	**42,625,910.46**	974,504.48	**42,625,910.46**

注 1：未决诉讼预计赔偿款 42,342,766.58 元，详见附注 5.8。

5.46 所得税

（1）所得税费用明细表

项　目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	19,870,834.26	26,856,890.35
递延所得税调整	-5,789,079.19	-4,052,803.27
合　计	14,081,755.07	22,804,087.08

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项　目	本期发生额
利润总额	208,904,263.29
按法定/适用税率计算的所得税费用	31,335,639.49
子公司使用不同税率的影响	-392,272.85

调整以前期间所得税的影响	180,552.78
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-532,898.20
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,789,699.96
税率变动对期初递延所得税余额的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
研究开发费加成扣除的纳税影响	-6,332,465.20
股份支付的纳税影响	-11,966,500.91
所得税费用	14,081,755.07

5.47 其他综合收益

项 目	本期发生额			上期发生额		
	税前金额	所得税	税后金额	税前金额	所得税	税后金额
外币财务报表折算差额	16,544.21		16,544.21	-98,033.19		-98,033.19
合 计	16,544.21		16,544.21	-98,033.19		-98,033.19

5.48 现金流量表项目注释

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	23,777,837.51	8,239,609.50
其他	6,449,505.38	5,173,895.02
合 计	30,227,342.89	13,413,504.52

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
销售费用中的其他现金支出	37,877,073.65	25,125,206.18
管理费用中的其他现金支出	17,614,912.27	14,803,520.45
往来款及其他	2,360,907.32	3,269,281.31
合 计	57,852,893.24	43,198,007.94

(3)收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
定期存款产生的利息收入	13,022,158.84	21,994,526.67
收回投资收购预付款		20,000,000.00
合 计	13,022,158.84	41,994,526.67

(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
购买理财产品	67,000,000.00	238,000,000.00
股权收购往来		8,330,801.00
合　计	67,000,000.00	246,330,801.00

(5)收到其他与筹资活动有关的现金

项　目	本期发生额	上期发生额
期初票据保证金	45,973,234.70	25,859,464.70
收非公开发行股票保证金	32,000,000.00	
合　计	77,973,234.70	25,859,464.70

(6)支付其他与筹资活动有关的现金

红利派发手续费	42,497.75	288,579.94
期末票据保证金	42,388,820.87	45,973,234.70
往来款		10,000,000.00
股份发行费用		4,766,589.40
合　计	42,431,318.62	61,028,404.04

5.49 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	194,822,508.22	160,158,626.17
加：资产减值准备	11,545,137.53	31,101,790.01
固定资产折旧	48,651,271.76	40,547,699.78
无形资产摊销	8,159,256.44	6,140,019.27
长期待摊费用摊销	1,195,593.91	329,798.33
处置固定资产、无形资产以及其他长期资产的损失	-1,037,228.91	544,265.09
固定资产报废损失	11,946.10	12,491.07
公允价值变动损失		
财务费用	-14,080,831.30	-22,142,799.57
投资损失	-15,191,824.38	-12,650,607.66
递延所得税资产减少	-4,474,096.67	-3,197,156.13
递延所得税负债增加	-1,319,968.26	-855,647.14
存货减少	52,599,019.94	-74,775,717.48
经营性应收项目的减少	-292,677,966.47	-182,250,797.52
经营性应付项目的增加	-61,573,462.99	150,478,139.89

其他	21,376,042.63	21,716,612.40
经营活动产生的现金流量净额	-51,994,602.45	115,156,716.51
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增加情况		
现金的期末余额	501,819,450.43	598,518,005.14
减：现金的期初余额	598,518,005.14	742,904,556.92
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	-96,698,554.71	-144,386,551.78

（2）现金和现金等价物的构成

项　目	期末余额	期初余额
一、现金	501,819,450.43	598,518,005.14
其中：库存现金	17,722.10	13,596.20
可随时用于支付的银行存款	501,801,613.35	598,501,793.12
可随时用于支付的其他货币资金	114.98	2,615.82
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	501,819,450.43	598,518,005.14

5.50 所有权或使用权受到限制的资产

项　目	期末账面余额	受限原因
其他货币资金—票据保证金	42,388,820.87	不能用于支付的保证金
应收票据	45,969,089.16	用于应付票据质押
合　计	88,357,910.03	

5.51 外币货币性项目

（1）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			74,755,386.43
其中：美元	9,808,222.43	6.93700	68,039,639.00
欧元	915,846.60	7.30680	6,691,907.93
日元	400,052.00	0.05959	23,839.50
应收账款			53,887,153.21

其中：美元	5,974,069.52	6.93700	41,442,120.26
欧元	1,703,212.48	7.30680	12,445,032.95
预付账款			3,503,950.80
其中：日元	58,800,000.00	0.05959	3,503,950.80
预收账款			998,138.85
其中：美元	45,331.37	6.93700	314,463.71
欧元	93,566.97	7.30680	683,675.14
其他应付款			6,170,088.34
其中：美元	760,564.43	6.93700	5,276,035.45
欧元	122,359.02	7.30680	894,052.89

（2）主要境外经营实体说明

企业名称	经营地址	记账本位币
Zhenghai Magnetics Europe GmbH（正海磁材欧洲有限公司）	Otto-Hahn-Str.5, 69190 Walldorf,Germany	欧元

六、合并范围的变更

6.1 本期新增设立子公司明细如下：

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例%
上海郡正新能源动力系统有限公司	新设子公司	2016 年 12 月 5 日	16,000,000.00	100

上海郡正新能源动力系统有限公司成立于 2016 年 12 月 5 日，统一社会信用代码为 1310115MA1H8F033L，公司注册资本 8,000 万元人民币，其中：本公司以货币出资 6,800 万元人民币，占 85%股权，子公司上海大郡动力控制技术有限公司以货币出资 1,200 万元人民币，占 15%股权。截至 2016 年 12 月 31 日其实收资本为 1,600 万元。

七、在其他主体中的权益

7.1 子公司中的权益

（1）企业集团的构成情况

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
烟台正海精密合金有限公司	烟台市开发区	烟台市经济技术开发区	材料精密加工和销售	100		100	投资设立
江华正海五矿新材料有限公司	湖南省永州市	湖南省永州市江华瑶族自治县经济开发区	材料研发、生产、加工和销售	56		56	投资设立

Zhenghai Magnetics Europe GmbH(正海磁材欧洲有限公司)	德国	Otto-Hahn-Str.5, 69190 Walldorf,Germany	贸易、研发及技术服务	100		100	投资设立
上海大郡动力控制技术有限公司	上海市	上海市闵行区	机电产品、电机控制系统产品的生产、加工和销售	88.675		88.675	非同一控制下的企业合并
北京大郡晟誉驱动系统技术有限公司	北京市	北京采育经济开发区	汽车电子、电机控制产品的开发和销售		88.675	100	非同一控制下的企业合并
深圳大郡驱动系统有限公司	深圳市	深圳市龙岗区	汽车电子、电机控制产品销售		88.675	100	非同一控制下的企业合并
厦门大郡晟誉控制技术有限公司	厦门市	厦门火炬高新区	电机控制控制技术研发销售		88.675	100	非同一控制下的企业合并
上海郡正新能源动力系统有限公司	上海市	浦东新区泥城镇	新能源、汽车、电子、电力科技研发与服务	85	13.301	100	投资设立

注：上述间接持股比例为按照本公司最终在该等子公司的净资产中所享有的权益比例填列。

（2）重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东宣告分派的股利	当期期末少数股东权益余额
江华正海五矿新材料有限公司	44	-857,881.41		40,702,562.85
上海大郡动力控制技术有限公司（合并）	11.325	4,786,355.26		28,031,903.10
合　计		3,928,473.85		68,734,465.95

（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					
	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
江华正海五矿新材料有限公司	45,393,472.47	58,303,922.46	103,697,394.93	10,122,892.68		10,122,892.68
上海大郡动力控制技术有限公司（合并）	**686,292,187.04**	84,039,506.39	**770,331,693.43**	473,707,416.24	**72,221,525.77**	**545,928,942.01**
子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
江华正海五矿新材料有限公司	64,129,114.76	54,108,490.96	118,237,605.72	23,239,783.59		23,239,783.59
上海大郡动力控制技术有限公司（合并）	481,001,663.57	58,444,718.20	539,446,381.77	345,199,586.41	27,877,535.06	373,077,121.47

（续）

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量

江华正海五矿新材料有限公司	47,286,116.11	-1,949,730.48	-1,949,730.48	-7,395,820.59
上海大郡动力控制技术有限公司（合并）	714,215,906.13	48,033,491.12	48,033,491.12	-35,884,895.30

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
江华正海五矿新材料有限公司	74,210,027.21	-1,247,519.82	-1,247,519.82	-10,542,582.03
上海大郡动力控制技术有限公司（合并）	431,339,044.12	31,243,550.14	31,243,550.14	-29,140,825.81

7.2 在联营企业中的权益

（1）重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
浙江卧龙大郡新动力电机有限公司	浙江	浙江	研发、生产、销售		30%	权益法

（2）重要联营企业的主要财务信息

	期末余额 / 本期发生额	期初余额 / 上期发生额
	浙江卧龙大郡新动力电机有限公司	浙江卧龙大郡新动力电机有限公
流动资产	176,892,631.48	67,720,333.53
非流动资产	10,533,098.72	5,283,118.81
资产合计	187,425,730.20	73,003,452.34
流动负债	154,789,914.82	52,209,819.15
非流动负债		
负债合计	154,789,914.82	52,209,819.15
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	32,635,815.38	20,793,633.19
按持股比例计算的净资产份额	9,790,744.62	6,238,089.96
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		
对联营企业权益投资的账面价值	9,790,744.62	6,238,089.96
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	211,969,843.66	25,139,364.09
净利润	11,842,182.19	793,633.19
其他综合收益		
综合收益总额	11,842,182.19	793,633.19
本年度收到的来自联营企业的股利		

八、与金融工具相关的风险

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。公司经营管理层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。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。

8.1 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）。

8.2 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。

（1）外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司承受汇率风险主要与美元、欧元、日元等有关，下属子公司欧洲公司以欧元进行日常交易和结算，公司出口销售业务以美元、欧元、日元等交易和结算，2016 年期末公司外币金融资产及金融负债列示见本财务报表附注项目注释之“5.51 外币货币性项目”，外汇汇率波动会对公司的外币货币性项目产生影响。

（2）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。公司报告期内短期借款较少，因此，本公司所承担的利率变动市场风险不重大。

8.3 流动性风险

流动风险，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、关联方关系及其交易

9.1 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
正海集团有限公司	烟台经济技术开发区	以自有资金投资，企业管理信息咨询，生产、销售	26,000 万元	53.18	53.18

本公司最终控制方是秘波海先生，直接持有本公司的控股股东正海集团有限公司44.77%的股权，是控股股东的第一大股东，为本公司的实际控制人。秘波海先生担任本公司董事长。

9.2 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、1。

9.3 本公司的联营企业情况

本公司重要的联营企业详见附注七、2。

9.4 其他关联方情况

关联方名称	与公司关系
正海集团山东资产管理有限公司	同受控股股东控制的企业
烟台正海能源投资有限公司	同受控股股东控制的企业
烟台正海置业有限公司	实际控制人控制的企业
烟台正海广告传媒有限公司	实际控制人控制的企业
烟台正海物业管理有限公司	实际控制人控制的企业
烟台正海典当有限公司	同受控股股东控制的企业
烟台正海金融信息服务有限公司	同受控股股东控制的企业
烟台正海寄卖有限公司	同受控股股东控制的企业
烟台正海生物科技股份有限公司	实际控制人控制的企业
苏州正海生物技术有限公司	实际控制人控制的企业
上海昆宇生物技术有限公司	实际控制人控制的企业
烟台正海电子网板股份有限公司	同受控股股东控制的企业
烟台正洋显示技术有限公司	同受控股股东控制的企业
烟台正海科技有限公司	实际控制人控制的企业

关联方名称	与公司关系
烟台正海实业有限公司	同受控股股东控制的企业
烟台正海餐饮管理有限公司	同受控股股东控制的企业
烟台正海合泰科技股份有限公司	同受控股股东控制的企业
芜湖正海汽车内饰件有限公司	同受控股股东控制的企业
长春正海汽车内饰件有限公司	同受控股股东控制的企业
成都正海汽车内饰件有限公司	同受控股股东控制的企业
佛山正海汽车内饰件有限公司	同受控股股东控制的企业
烟台正海新材料有限公司	实际控制人控制的企业
上海正海汽车用品有限公司	实际控制人控制的企业
北京正海聚晟汽车用品有限公司	实际控制人控制的企业
山西正海汽车用品有限公司	实际控制人控制的企业
嘉兴正海创业投资合伙企业（有限合伙）	实际控制人参与的合伙企业
嘉兴正清投资合伙企业（有限合伙）	实际控制人参与的合伙企业
嘉兴昌海投资合伙企业（有限合伙）	实际控制人参与的合伙企业
嘉兴佐海投资管理合伙企业（有限合伙）	实际控制人参与的合伙企业
嘉兴佑海投资管理合伙企业（有限合伙）	实际控制人参与的合伙企业
烟台正海投资管理有限公司	同受控股股东控制的企业
曲祝利	公司副董事长，持有公司控股股东 5%以上股权的股东
陈学忠	持有公司控股股东 5%以上股权的股东
丁学连	持有公司控股股东 5%以上股权的股东
王文哲	持有公司控股股东 5%以上股权的股东

注：其他关联方还包括与公司实际控制人秘波海关系密切的家庭成员，包括配偶、父母、年满 18 周岁的子女及其配偶、兄弟姐妹及其配偶，配偶的父母、兄弟姐妹，子女配偶的父母；以及本公司的其他关联自然人，主要指本公司董事、监事、高级管理人员及其关系密切的家庭成员，包括配偶、父母、年满 18 周岁的子女及其配偶、兄弟姐妹及其配偶，配偶的父母、兄弟姐妹，子女配偶的父母。

9.5 关联方交易

（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
烟台正海实业有限公司	购买劳保用品、包装材料等	282,616.66	1,257,438.47
烟台正海餐饮管理有限公司	工作餐	331,586.75	383,418.50

（2）关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	承租资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
正海集团有限公司	房屋	648,000.00	672,000.00

2014 年 1 月 20 日，公司与正海集团有限公司签署《办公楼租赁合同》，对正海集团有限公司自 2014 年 1 月 1 日起使用的本公司办公楼的三层、四层按照同类地段同类房屋的租赁价格及实际使用面积收取租金。本公司出租给正海集团有限公司房屋 2,800.00 平方米，租金每年 67.20 万元，租赁期为 2014 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日。

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
正海集团有限公司	承租职工宿舍	58,800.00	9,800.00

(3)关联担保情况

本公司作为被担保方：

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
正海集团有限公司	90,000,000.00	2016 年 1 月 26 日	2019 年 1 月 25 日	否
正海集团有限公司	96,000,000.00	2016 年 5 月 19 日	2017 年 3 月 2 日	否
正海集团有限公司	100,000,000.00	2015 年 2 月 16 日	2018 年 2 月 15 日	否
正海集团有限公司	120,000,000.00	2016 年 6 月 15 日	2017 年 6 月 15 日	否
正海集团有限公司	80,000,000.00	2015 年 10 月 23 日	2017 年 4 月 22 日	否
正海集团有限公司	62,500,000.00	2016 年 9 月 20 日	2017 年 9 月 19 日	否

①2016 年 01 月 26 日，正海集团有限公司与中国建设银行股份有限公司烟台开发支行签订编号为“2016 最高保字 003 号”《最高额保证合同》，为公司自 2016 年 01 月 26 日至 2019 年 01 月 25 日期间与中国建设银行股份有限公司烟台开发支行发生的债务提供最高限额人民币 9,000 万元的连带责任保证。

②2016 年 05 月 19 日，正海集团有限公司与兴业银行股份有限公司烟台分行签订编号为“兴银烟承高保字 2016-303 号”《最高额保证合同》，为公司自 2016 年 05 月 19 日至 2017 年 03 月 02 日期间与兴业银行股份有限公司烟台分行发生的债务提供最高限额人民币 9,600 万元的连带责任保证。

③2015 年 02 月 16 日，正海集团有限公司与中国工商银行股份有限公司烟台西大街支行签订编号为“2015 年西大（保）字 002 号“《最高额保证合同》，为公司自 2015 年 02 月 16 日至 2018 年 02 月 15 日期间与中国工商银行股份有限公司烟台西大街支行发生的债务提供最高限额人民币 10,000 万元的连带责任保证。

④2016 年 06 月 13 日，正海集团有限公司与中国民生银行股份有限公司烟台分行签订编号为“公高保字第 DB1600000061726-1 号”《最高额保证合同》，为公司自 2016 年 06 月 15 日至 2017 年 06 月 15 日期间与中国民生银行股份有限公司烟台分行发生的债务提供最高限额人民币 12,000 万元的连带责任保证。

⑤2015 年 10 月 23 日，正海集团有限公司与平安银行股份有限公司烟台分行签订编号为“平银（青岛）综字第 A045201509220001(额保 001)号”《最高额保证担保合同》，为公司自 2015 年 10 月 23 日至 2017 年 04 月 22 日期间与平安银行股份有限公司烟台分行发生的债务提供最高限额人民币 8,000 万元的连带责任保证。

⑥2016 年 09 月 20 日，正海集团有限公司与中国光大银行股份有限公司烟台分行签订编号为“烟开保 2016-120 号”《最高额保证合同》，为公司自 2016 年 09 月 20 日至 2017 年 09 月 19 日期间与中国光大银行股份有限公司烟台分行发生的债务提供最高限额人民币 6,250 万元的连带责任保证。

（4）关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	3,370,000.00	3,370,000.00

十、股份支付

1、限制性股票激励计划

（1）限制性股票激励计划总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	1,143,244
公司本期行权的各项权益工具总额	8,574,315
公司本期失效的各项权益工具总额	无
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	限制性股票授予价格8.92元/股 12个月，9.01元/股 24个月
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	无

（2）限制性股票激励计划支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	采用Black-Scholes模型对授予的股票期权成本进行估计
可行权权益工具数量的确定依据	授予的各期权益工具满足相应判断期公司规定的业绩条件时
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无

以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	28,744,200.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	13,955,100.00

2、其他股份支付

（1）其他股份支付情况说明：

根据公司 2014 年 10 月与明绚新能源技术（上海）有限公司签订的《关于发行股份及支付现金购买资产协议之补充协议（一）》，就公司收购明绚新能源技术（上海）有限公司所持有的上海大郡剩余 6.9692%股权（对应出资额 405.8133 万元）达成协议的主要内容：

《补充协议（一）》对约定收购明绚新能源技术（上海）有限公司所持剩余 6.9692%股权的安排作出了明确约定，主要条款如下：

项目	具体内容
转让方案	明绚新能源技术（上海）有限公司承诺：其所持上海大郡剩余 6.9692%股权（对应出资额 405.8133 万元）必须、且只能于 2018 年 12 月 31 日前向上海大郡的核心骨干进行转让，转让价格为总价 1 元。
	受让明绚新能源所持上海大郡剩余 6.9692%股权的对象，只能是在股权转让协议生效日在上海大郡任职的核心骨干。
	在 2017 年的《专项审核报告》及《减值测试报告》披露后 30 个工作日内，由上海大郡董事会拟定受让明绚新能源技术（上海）有限公司所持上海大郡剩余 6.9692%股权的核心骨干具体人员、各人员受让比例、核心骨干受让股权的方式、持股形式、时间点等具体分配方案内容，并报正海磁材批准。经上海大郡董事会审议通过，并经正海磁材批准，各方可以在减低税负、简化交易的原则下，对上述激励核心骨干的具体实施方式等内容进行合理调整。
转让价格	所有股权受让方必须承诺：其受让明绚新能源所持上海大郡的股权，必须按照《补充协议（一）》“第三条 正海磁材收购明绚新能源所持上海大郡剩余 6.9692%股权定价”所确定的最终收购价格，向正海磁材转让；同时，所有股权受让方接受本补充协议的所有约定。
	初始收购对价：正海磁材收购上海大郡剩余 6.9692%股权的初始收购对价为 4,000 万元。
	（1）与初始收购对价对应的利润承诺：2015 年 2,000 万元、2016 年 3,500 万元、2017 年 5,000 万元；上述承诺净利润为上海大郡扣除非经常性损益后归属于母公司的净利润，但是因为对上海大郡员工实施股权激励而产生的激励费用，不纳入承诺净利润的考核范围，即不需对股权激励费用导致实际净利润减少的部分承担补偿义务。 （2）若上海大郡在业绩补偿期间内，当年实际净利润低于当年业绩承诺、但不低于当年业绩承诺的 80%，则当年采取单倍调整，即：当年对价调整金额=（当年承诺净利润—当年实际净利润）×92.8571%×23.91%。 （3）若上海大郡在业绩补偿期间内，当年实际净利润低于当年业绩承诺的 80%，则当年采取特别调整措施，即：当年对价调整金额=当年承诺净利润×20%×92.8571%×23.91%+（当年承诺净利润×80%—当年实际净利润）×100%股权交易作价÷2015 年至 2017 年累计承诺的净利润×92.8571%×23.91%。2015 年至 2017 年累计对价调整金额为各年对价调整金额之和。
转让价格	最终收购价格=初始收购对价—2015年至2017年累计对价调整金额
	若 2015 年至 2017 年累计对价调整金额大于或等于初始收购对价，则正海磁材将以零对价直接取得明绚新能源所持上海大郡剩余 6.9692%股权。

根据《补充协议（一）》的约定，在正海磁材收购明绚新能源所持上海大郡剩余股权之前，明绚新能源需将所持股权全部按照上海大郡董事会拟定的方案向在上海大郡任职的核心骨干转让。上述安排的背景是为了激励员工、激发团队积极性，给予核心

员工股权激励，上海大郡为接受服务的企业。根据企业会计准则关于股份支付的相关规定，结合《补充协议（一）》主要条款，确认上述股权激励为完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权、换取职工服务、以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，应当以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

（2）其他股份支付支付情况

权益工具公允价值的确定方法	依据双方协议确定
股份支付计入资本公积的累计金额	20,000,000.00
股份支付确认的费用总额	20,000,000.00

十一、或有事项

（1）担保事项

截止报告期末公司无对外担保事项。

（2）其他

截止报告期末公司无需要披露的其他或有事项。

十二、承诺事项

截止报告期末公司无需要披露的重大承诺事项。

十三、资产负债表日后事项

（1）公司股本变动

根据公司 2016 年第三次临时股东大会决议及中国证监会《关于核准烟台正海磁性材料股份有限公司非公开发行股票的批复》（证监许可【2016】3212 号），2017 年 1 月公司非公开发行股份 50,535,475 股，公司股份总数由 506,217,266 股增至 556,752,741 股，相关工商变更手续尚在办理中。

（2）资产负债表日后利润分配情况说明

2017年3月19日公司召开三届董事会第十三次会议，公司拟以总股本556,752,741股为基数，向全体股东分配每 10 股派发现金红利 3.00 元(含税)，同时以资本公积向

全体股东每 10 股转增 5 股，上述利润分配方案尚待公司股东大会审议批准。

（3）其他资产负债表日后事项说明

截止本财务报告批准日公司无其他需要披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

截止本财务报告批准日公司无其他需要披露的其他重要事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

15.1 应收账款

（1）应收账款分类披露

项　　目	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例(%)	坏账准备	计提比例（%）	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	309,367,850.88	100.00	4,730,257.21	1.53	304,637,593.67
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合　　计	309,367,850.88	100.00	4,730,257.21	1.53	304,637,593.67

项　　目	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例(%)	坏账准备	计提比例（%）	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	190,912,743.48	100.00	2,374,499.54	1.24	188,538,243.94
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合　　计	190,912,743.48	100.00	2,374,499.54	1.24	188,538,243.94

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	291,186,406.97	2,895,973.23	1.00
1~2 年	18,161,748.83	1,816,174.88	10.00

2~3 年	2,265.68	679.70	30.00
3 年以上	17,429.40	17,429.40	100.00
合　计	309,367,850.88	4,730,257.21	1.53

账　龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1 年以内	189,484,977.23	1,851,789.11	1.00
1~2 年	11,611.75	1,161.18	10.00
2~3 年	1,278,007.50	383,402.25	30.00
3 年以上	138,147.00	138,147.00	100.00
合　计	190,912,743.48	2,374,499.54	1.24

（2）本期计提、转回或收回坏账准备情况

本期计提坏账准备金额2,355,757.67元；本期无收回或转回坏账准备。

（3）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 151,967,010.36 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 49.13 %，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 3,095,087.15 元。

15.2 其他应收款

（1）其他应收款按种类披露如下：

项　　目	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例(%)	坏账准备	计提比例（%）	
单项金额重大并单项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	137,471,072.53	100.00	21,281.40	0.02	137,449,791.13
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合　　计	137,471,072.53	100.00	21,281.40	0.02	137,449,791.13

项　　目	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例(%)	坏账准备	计提比例（%）	
单项金额重大并单项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	72,178,771.73	100.00	275,157.55	0.38	71,903,614.18
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合　　计	72,178,771.73	100.00	275,157.55	0.38	71,903,614.18

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	121,867,694.84	19,100.00	0.02
1~2年	15,601,277.69	1,481.40	0.01
2~3年	2,000.00	600.00	30.00
3年以上	100.00	100.00	100.00
合　计	137,471,072.53	21,281.40	0.02

账　龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	67,044,718.43	4,977.55	0.01
1~2年	163,324.65	200.00	0.12
2~3年	899,600.00	269,880.00	30.00
3年以上	4,071,128.65	100.00	0.00
合　计	72,178,771.73	275,157.55	0.38

（2）本期计提、转回或收回坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-253,876.15元；本期无收回或转回坏账准备。

（3）其他应收款账面余额按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	14,814.00	77,755.00
保证金	412,100.00	1,301,700.00
往来款	137,044,158.53	70,799,316.73
合计	137,471,072.53	72,178,771.73

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	金额	占其他应收款期末余额比例(%)	款项性质	账龄	坏账准备
上海大郡动力控制技术有限公司	115,000,000.00	83.65	往来款	1年以内	
烟台正海精密合金有限公司	19,082,798.53	13.88	往来款	2年以内	

ZHENGHAI MAGNETICS EUROPE GMBH	1,461,360.00	1.06	往来款	1年以内	
烟台经济技术开发区热力有限公司	410,000.00	0.30	押金	1年以内	4,100.00
山东省科学技术厅	1,500,000.00	1.09	往来款	1年以内	15,000.00
合 计	137,454,158.53	99.98			19,100.00

15.3 长期股权投资

（1）总体情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准	账面价值	账面余额	减值准	账面价值
对子公司投资	501,628,860.92		501,628,860.92	486,748,728.00		486,748,728.00
对联营、合营企业投资						
合计	501,628,860.92		501,628,860.92	486,748,728.00		486,748,728.00

（2）对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
烟台正海精密合金有限公司	8,303,725.67	753,722.32		9,057,447.99		
上海大郡动力控制技术有限公司	422,582,375.33			422,582,375.33		
江华正海五矿新材料有限公司	54,302,267.00	526,410.60		54,828,677.60		
Zhenghai Magnetics Europe GmbH(正海磁材欧洲有限公司)	1,560,360.00			1,560,360.00		
上海郡正新能源动力系统有限公司		13,600,000.00		13,600,000.00		
合计	486,748,728.00	14,880,132.92		501,628,860.92		

15.4 营业收入/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	871,351,688.71	652,508,631.87	934,727,044.13	700,847,669.32
其他业务	6,235,416.94	232,422.60	4,474,596.97	236,464.38
合计	877,587,105.65	652,741,054.47	939,201,641.10	701,084,133.70

15.5 投资收益

项 目	本期金额	上期金额
委托银行理财取得的投资收益	11,062,121.47	7,194,823.09

十六、补充资料

16.1 非经常性损益明细表

项　目	本期金额	上期金额
1、非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	1,025,282.81	-556,756.16
2、计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	24,307,039.05	14,542,873.96
3、其他营业外收入和支出	-248,876.61	-343,776.65
4、其他符合非经常性损益的损益项目		4,563,974.07
扣除所得税前非经常性损益合计	25,083,445.25	18,206,315.22
减：所得税影响金额	3,765,359.61	2,955,364.89
少数股东损益影响数（税后）	1,876,221.58	989,698.37
合　计	19,441,864.06	14,261,251.96

16.2 净资产收益率及每股收益

报告期净利润	报告期间	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
			基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2016年度	8.90	0.38	0.38
	2015年度	8.58	0.32	0.32
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2016年度	7.99	0.35	0.34
	2015年度	7.80	0.29	0.29

烟台正海磁性材料股份有限公司

2017 年 3 月 19 日